

Uchwała Nr SO-14/0954/183/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzcianka za rok 2020
wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w składzie:

Przewodnicząca Edyta Zastrow,
Członkowie: Monika Paczyńska,
 Marzena Węckowicz,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzcianka za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Trzcianka w roku 2020 oraz informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Trzcianka (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r. przez Burmistrza).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2032 po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2020 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) przychody i rozchody budżetu;
 - 3) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - 4) zestawienie dochodów i wydatków w zakresie zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między js.t.;

- 5) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - 6) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - 7) dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz program przeciwdziałania narkomanii;
 - 8) wydatki z funduszu sołeckiego;
 - 9) dochody z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki sfinansowane z tych dochodów;
 - 10) dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami;
 - 11) dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej;
 - 12) dochody i wydatki na wydzielonych rachunkach dochodów oświatowych jednostek budżetowych;
 - 13) wydatki finansowane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.
3. W formie tabelarycznej przedstawione zostały zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 wymienionej ustawy.
- W sprawozdaniu Burmistrza przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich uwzględniając m.in. łączne nakłady, limity wydatków na 2020 rok, w tym wykonanie za 2020 rok oraz stopień realizacji w 2020 r., limit zobowiązań. Z uwagi, że realizacja programów wieloletnich jak sama już nazwa wskazuje, wykracza poza rok budżetowy, to stopień zaawansowania ich realizacji winien obejmować nie tylko rok budżetowy, ale winien także uwzględniać stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć jako całości. Powyższe wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Trzcianka za rok 2020 został wykonany z nadwyżką w wysokości 16.850,10 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.008.817,43 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 136.527.798,13 zł, co stanowi 100,73 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 120.762.391,80 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 15.765.406,33 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 136.510.948,03 zł, co stanowi 96,44 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 118.247.853,71 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 18.263.094,32 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w łącznej kwocie 15.650.633,20 zł, w tym: 10.854.382,05 zł z tytułu kredytu, 3.919.593,02 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz

876.658,13 zł stanowiły niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody zrealizowano w kwocie 8.038.944,44 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.

2. Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiło 34.299.177,12 zł (w tym zobowiązania wymagalne 34,35 zł), co stanowi 25,12 % wykonanych dochodów. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2020 zobowiązania niewymagalne wynosiły 4.777.483,51 zł. Zobowiązania wymagalne wyniosły 34,35 zł.
3. Został przekroczony plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | Przekroczenie |
|-------|----------|----------|------------|------------|---------------|
| 700 | 70004 | 4300 | 10.500,00 | 10.690,42 | 190,42 |
| 855 | 85502 | 4110 | 526.318,00 | 573.347,18 | 47.029,18 |
| 900 | 90004 | 6060 | 21.415,00 | 21.415,01 | 0,01 |
| 900 | 90015 | 4580 | 0,00 | 4,90 | 4,90 |
| 921 | 92195 | 4580 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |

Skład Orzekający wskazuje, że wg zasad ustalonych w przepisie art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Burmistrz odniósł się do przekroczeń powstałych w dziale 700 i 855.

4. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2020 rok wykazała, że suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan wydatków sklasyfikowanych w paragrafach: 3030, 4260, 4270, 4300, 4360, 4510 i 6060. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miejskiej w uchwale budżetowej oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
5. W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych, pozostałych odsetek oraz odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (...). W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.

- III. Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.) w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi zaprezentowano zgodnie z art. 6r ust. 2-2c tej ustawy, przy czym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami, kosztami upomnień oraz karami za

niedotrzymanie warunków umowy wykonane zostały w wysokości 5.634.459,03 zł, a wydatki sklasyfikowane w rozdziale 90002 łącznie wynosiły 7.771.085,50 zł. Zatem poniesione wydatki na funkcjonowanie ww. systemu są wyższe od wpływów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający wskazuje, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się samofinansować.

- IV. Ze sprawozdania wynika, że Gmina w 2020 r. pozyskała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (dalej RFIL) w wysokości 2.208.639,00 zł (dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” klasyfikacja budżetowa 75816 § 6290 plan 1.157.595,80 zł, wykonanie 2.208.639,00 zł). Na wydatki inwestycyjne w 2020 r. została przeznaczona kwota 1.157.595,80 zł, natomiast wydatkowano 1.028.369,32 zł. Do budżetu 2021 r. wprowadzono w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” kwotę 1.161.043,20 zł.
- V. Wystąpiły niezgodności między sprawozdaniem z wykonania budżetu a sprawozdaniem RB-28S:
- na str. 45 w rozdziale 85501 wykazano w nieprawidłowej wysokości zobowiązania niewymagalne ogółem – 11.635,56 zł oraz dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego - 9.488,47 zł a winny być odpowiednio 11.990,26 zł i 9.843,17 zł;
 - na str. 46 w rozdziale 85502 wykazano w nieprawidłowej wysokości zobowiązania niewymagalne ogółem – 18.885,68 zł oraz dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 13.837,98 zł a winny być odpowiednio 19.314,00 zł i 14.266,30 zł.
- VI. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z mienia w roku 2020.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.