

2021-04-30

2602/21

p. Skarbnik
p. Przewodniczący
30. 04. 2021

**Uchwała Nr SO-15/0954/237/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie
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 w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.):

Przewodnicząca Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekała
 Monika Paczyńska

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 Gminy Miasteczko Krajeńskie za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt IV.7 uzasadnienia.

Uzasadnienie

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

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2027 (po zm.) 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 według źródeł, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, 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 i rozdziałów 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. Opisano również, w jakim zakresie Wójt korzystał z upoważnień zapisanych w uchwale budżetowej po zmianach na 2020 r.

2. W części tabelarycznej przedstawiono zestawienia:
 - a) dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - b) przychodów i rozchodów budżetu,
 - c) wydatków majątkowych,
 - d) dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami,
 - e) dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
 - f) dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
 - g) wydatków sołectw w ramach funduszu sołeckiego.
3. W sprawozdaniu opisano zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, co spełnia wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Miasteczko Krajeńskie za rok 2020 został wykonany z nadwyżką w wysokości 4.424.926,83 zł, ponieważ:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 23.366.055,92 zł, co stanowi 95,68 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 17.366.852,76 zł,
 - dochody majątkowe w wysokości 5.999.203,16 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 18.941.129,09 zł, co stanowi 91,64 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 15.601.519,02 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 3.339.610,07 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.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody w kwocie 378.574,74 zł, w tym z tytułu: wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 339.610,69 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 38.964,05 zł.

Rozchody zostały zrealizowane w łącznej wysokości 2.630.015,92 zł, w tym z tytułu: spłaty pożyczek i kredytów w kwocie 2.590.364,30 oraz udzielonej pożyczka dla Związku Międzygminnego PRGOK w kwocie 39.651,62 zł.

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 r., 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 8.793.822,09 zł, co stanowi 37,64 % wykonanych dochodów.
Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2020 zobowiązania niewymagalne wynosiły 533.023,49 zł.
Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych;
- 2) wystąpiły przypadki, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan wydatków ustalony w budżecie sklasyfikowanych w paragrafach: 2850, 4260, 4330 i 4360 o łączną kwotę 16.643,63 zł.
W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy;
- 3) w okresie od początku roku do 31 grudnia 2020 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560) oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600) w łącznej kwocie 3.052,23 zł. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków z wyjątkiem wydatków poniesionych w rozdz. 85395 § 4560 w kwocie 34,79 zł;
- 4) w sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900, rozdz. 90019, § 0690) w wysokości 4.076,55 zł, natomiast na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej poniesiono wydatki w wysokości 2.998,62 zł, co stanowi 73,56 % osiągniętych dochodów.
W sprawozdaniu Wójt zawarł informację, iż wydatki w zakresie ochrony środowiska zostały poniesione w związku z wycinką 9 sztuk drzew w Grabównie przy Przedszkolu natomiast z załącznika Nr 7 do sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej dotyczyły pielęgnacji zieleni, usuwania suchych drzew, gałęzi;
- 5) w załączniku nr 2 pn. „Wykonanie planu wydatków budżetu za 2020 r.” do sprawozdania podana została błędna nazwa § 4120, mianowicie jest „Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych”, a winno być „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy”;
- 6) w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, w rozdziale 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” zrealizowano dochody w § 0830 „Wpływy z usług” w kwocie 878.122,02 zł oraz w § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” w kwocie 7.307,79 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, iż są to dochody z tytułu opłaty za wodę i ścieki oraz odsetki od zaległości w tych opłatach.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) dochody dotyczące wpłat za wodę winny być ujmowane w dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”, w rozdziale 40002 „Dostarczanie wody”, natomiast dochody dotyczące wpłat w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”;

- 7) z budżetu Gminy poniesione zostały wydatki w kwocie 2.000,00 zł (plan 2.000,00 zł) w formie dotacji celowej z przeznaczeniem dla spółek wodnych (dz. 010, rozdz. 01008 „Melioracje wodne”, § 2830).

Skład Orzekający wskazuje, że z dniem 1 stycznia 2018 r. mocy ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r., poz. 1121) moc obowiązywania utraciła uchwała Nr X/52/2011 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 21 sierpnia 2011 r. w sprawie zasad i trybu postępowania o udzielenie spółkom wodnym dotacji z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie.

W dniu 26 października 2020 r. Rada Gminy Miasteczko Krajeńskie podjęła uchwałę nr XXII.126.2020 w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowych z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji oraz sposobu jej rozliczenia. Jednakże w dniu 25 listopada 2020 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałą Nr 29/1275/20250 stwierdziło nieważność ww. uchwały Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie. Do dnia 31 grudnia 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nie została przedłożona żadna inna uchwała Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie w zakresie zasad udzielania dotacji celowych spółkom wodnym.

Z powyższego wynika, że w okresie sprawozdawczym w Gminie Miasteczko Krajeńskie nie obowiązywała żadna uchwała, na podstawie której byłoby można skutecznie udzielić dotacji spółkom wodnym, w związku z tym nie było podstawy do planowania oraz dokonania wydatków z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie z tytułu dotacji celowych udzielanych spółkom wodnym.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

- V. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”.
- VI. W 2020 roku Jednostka pozyskała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (dalej RFIL) w wysokości 1.500.000,00 zł (dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020”). W 2020 r. środki z RFIL nie zostały przeznaczone na wydatki inwestycyjne. W uchwale budżetowej na 2021 r. niewykorzystane w 2020 r. środki z RFIL w kwocie 1.500.000,00 zł zostały ujęte w przychodach 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". W uchwale budżetowej na 2021 r. wskazane zostały konkretne wydatki inwestycyjne, które zostaną sfinansowane środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

- VII. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Miasteczku Krajeńskim oraz Gminnego Domu Kultury w Miasteczku Krajeńskim.
- Skład Orzekający informuje, że informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, organ wykonawczy za rok budżetowy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jst (art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), natomiast organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu jst za I półrocze (art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).
- VIII. 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.
- W załączniku nr 2 do „Informacji o stanie mienia Gminy Miasteczko Krajeńskie na dzień 31.12.2020 r.” wskazano, iż w 2020 r. dochody uzyskane z mienia komunalnego Gminy Miasteczko Krajeńskie wynosiły łącznie 263.808,03 zł, podczas gdy z podsumowania wielkości wskazanych w tym załączniku wynika kwota 263.908,03 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

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.

