

Uchwała Nr SO - 4/0954/104/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Żelazków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia 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., w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak

Członkowie: Zbigniew Czołnik

Małgorzata Łuczak

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), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Żelazków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żelazków za 2020 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żelazków za 2020 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2024 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową (objaśnienia) i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania przedstawiony został wykaz uchwał Rady Gminy, zarządzeń Wójta, którymi w ciągu roku dokonywane były zmiany budżetu. Poinformowano o wykonanych kwotach przychodów, zobowiązaniach niewymagalnych, należnościach, skutkach dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg, odroczeń, zwolnień, umorzenia zaległości podatkowych. W sprawozdaniu przedstawiona została realizacja dochodów budżetowych według poszczególnych źródeł oraz wydatków bieżących według działów klasyfikacji budżetowej. Omówiona została również realizacja planu wydatków majątkowych. W części opisowej poinformowano (str. 22), że niższe wykonanie planu wydatków (92,64 %) „wynika z prowadzonej polityki oszczędnościowej w Urzędzie Gminy i jednostkach budżetowych w zakresie wydatków bieżących (rzeczowych) oraz braku lub niskiego wykonania ze względu na trudności techniczne i dokumentacyjne kilku zadań majątkowych. Niższe wykonanie związane było również z brakiem możliwości zrealizowania części

przedsięwzięć z uwagi na pandemię koronawirusa i związanymi z nią obostrzeniami. Ponadto powstały oszczędności na nie rozdysponowanej rezerwie ogólnej i celowej dotyczącej zadań kryzysowych”.

2. W części tabelarycznej przedstawione zostały: dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie wydatków inwestycyjnych, z wyodrębnieniem wydatków niewygasających z upływem 2020 roku, realizacja planu przychodów, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, udzielone z budżetu dotacje, realizacja planu dochodów tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz ich przeznaczenie, realizacja dochodów z opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska, wydatki Funduszu Sołeckiego, realizacja planu dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ich przeznaczenie, informacje o stanie należności, informacje o stanie niewymagalnych zobowiązań z uwzględnieniem jednostek budżetowych. Dane odnośnie dochodów i wydatków przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu na 2020 r., czym wypełnione zostały wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3. W sprawozdaniu przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Przedstawiono również zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego. Powyższe spełnia wymogi określone w art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

4. Na podstawie analizy przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań o symbolu Rb, Skład Orzekający ustalił, że w 2020 roku budżetowe jednostki oświatowe nie gromadziły dochodów o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. 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 tutaj.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2020 na planowaną nadwyżkę budżetu w kwocie 1.066.556,00 zł wykonano nadwyżkę w kwocie 7.873.586,24 zł bowiem:

- a) Dochody zrealizowano w wysokości 58.678.917,50 zł, co stanowi 104,95 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 53.156.988,23 zł, dochody majątkowe w kwocie 5.521.929,27 zł,
- b) Wydatki zrealizowano w wysokości 50.805.331,26 zł, co stanowi 92,64 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 44.966.546,33 zł (94,08 %), wydatki majątkowe w kwocie

5.838.784,93 zł (82,87 %). Wykonanie wydatków obejmuje także wydatki niewygasające z roku 2020 w kwocie 1.011.846,89 zł.

- c) Przychody wykonano w wysokości 4.594.821,40 zł z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 4.579.821,40 zł oraz z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 15.000,00 zł.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce i deficycie jst.

2. Na koniec roku budżetowego wykonane dochody bieżące budżetu za 2020 r. powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych były wyższe od wykonanych wydatków bieżących o 12.770.263,30 zł (reguła wynikająca z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

3. Gmina na koniec 2020 r. nie posiada zobowiązań z tyt. pożyczek i kredytów oraz wymagalnych zobowiązań, a także zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

4. Kwota niewymagalnych zobowiązań na koniec 2020 r. wynosiła 1.248.146,14 zł, które w szczególności dotyczyły wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń oraz zobowiązań wynikających z bieżących zakupów materiałów, energii i usług. Jak ustalono na podstawie sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków, zobowiązania z wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych łącznie z wykonanymi wydatkami poza jednym przypadkiem w dz. 900 rozdz. 90015 § 4260 w kwocie 4.652,10 zł, nie przekroczyły ustalonego planu na 2020 rok.

W uchwale budżetowej na 2020 rok Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań do kwoty 6.000.000,00 zł na pokrycie wydatków, które nie są przedsięwzięciami.

W uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020-2024, Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

5. Dochody z tyt. odbioru odpadów komunalnych zrealizowane zostały w kwocie 1.792.358,76 zł, a wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 3.198.262,73 zł (różnica 1.405.903,97 zł). Skład Orzekający zauważa, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439 ze zm.) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

6. Na podstawie przedłożonych sprawozdań, ustalono, że w 2020 roku z budżetu poniesione zostały wydatki z tytułu kar i odszkodowań oraz odsetek w dz. 600 rozdz. 60016 § 4580 pozostałe odsetki w kwocie 445,90 zł, w § 4600 - kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 5.445,14 zł, w dz. 710 rozdz. 71004 § 4600 w kwocie 1.500 zł, w dz.855 rozdz. 85501 § 4580 w kwocie 40,95 zł i rozdz. 85502 § 4580 w kwocie 246,76 zł. W sprawozdaniu Wójt Gminy wyjaśnił powody wydatkowania środków z tytułu odsetek oraz kar i

odszkodowań (str. 22,23,32). Należy mieć na uwadze, iż poniesione wydatki z tytułu z tytułu odsetek, kar i odszkodowań stanowią uszczuplenie środków publicznych.

7. Na podstawie przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający ustalił, że w roku 2020 dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu wykonane zostały w kwocie 156.713,54 zł, natomiast wydatki w rozdziale 85153 i 85154 wykonane zostały ogółem w kwocie 189.676,04 zł co stanowi 57,25 % zakładanego planu.

IV.1. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Jednostki obejmuje dane określone art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.