



Uchwała Nr SO-14/0954/132/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 20 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kaczory 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.) 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 Gminy Kaczory 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 Gminy Kaczory w roku 2020 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r.).

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 po zmianach na lata 2020-2026 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
2. 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.
3. W części tabelarycznej przedstawiono m.in. :
 - 1) dochody w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 3) przychody i rozchody budżetu;
 - 4) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;

- 5) plan i wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej;
 - 6) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - 7) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i programie przeciwdziałania narkomanii;
 - 8) zestawienie realizowanych zadań inwestycyjnych;
 - 9) dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
 - 10) zestawienie przychodów i kosztów zakładu budżetowego;
 - 11) rozliczenie dochodów i wydatków środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
4. Opisano 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 w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Kaczory za rok 2020 został wykonany z nadwyżką w wysokości 3.018.915,41 zł, ponieważ:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 41.014.755,11 zł, co stanowi 96,95 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 39.296.306,73 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.718.448,38 zł
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 37.995.839,70 zł, co stanowi 90,15 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 33.473.523,60 zł
 - wydatki majątkowe w wysokości 4.522.316,10 zł.
- Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących w kwotę 5.822.783,13 zł co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina Kaczory nie zaciągnęła pożyczek i kredytów. Przychody budżetu w łącznej kwocie 1.444.908,97 zł stanowiły: wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.444.399,91 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 509,06 zł.
- Rozchody zrealizowano w łącznej kwocie 1.573.963,08 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczki w wysokości 1.450.000,00 zł oraz udzielona pożyczka w wysokości 123.963,08 zł.
- Z przedłożonego sprawozdania Wójta, 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 7.566.273,00 zł, co stanowi 18,45% wykonanych dochodów.
- Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2020 zobowiązania niewymagalne wynoszą 1.529.311,20 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
3. 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 ustalony w budżecie w rozdziale 70005 § 4260 oraz rozdziale 85219 § 4410. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy.

4. 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 oraz odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (...). W przedłożonym sprawozdaniu Wójt poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.
5. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,96 % wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2 % od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego.
6. 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 Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi.
7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 72.081,12 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 146.800,25 zł (rozdział 75618 § 0480).

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 poz. 2277, z późn. zm.): „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

8. Wystąpiły błędy pisarskie i rachunkowe:
 - na str. 10 dla wpływów z najmu i dzierżawy podano zaległości w wysokości 1.168,13 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 8.6347,20 zł;
 - na str. 12 powołano się na załącznik nr 6 „dotacje celowe na dofinansowanie własnych zadań bieżących gminy (§ 2030)” – do sprawozdania z wykonania budżetu nie został

dołączony taki załącznik, natomiast załącznik nr 6 dotyczy dotacji udzielanych z budżetu Gminy Kaczory.

- III. Do sprawozdania dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury w Kaczorach za 2020 rok. Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie planów finansowych 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).
- IV. 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 tego tytułu oraz informacje o innych prawach majątkowych – udziałach w spółkach prawa handlowego.

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.