

p. B. Wawrzyniak

2021-05-05

Elektronicznie podpisany przez:
Aleksandra Marszałek; RIO
dnia 4 maja 2021 r.



Uchwała Nr SO-6/0954/249/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kościelec sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kościelec za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

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 osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek
Członkowie: Zofia Ligocka
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kościelec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kościelec za 2020 rok, załączone do zarządzenia Wójta Gminy Kościelec Nr 12.2021 z dnia 30 marca 2021 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Kościelec za 2020 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2021 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 37.395.100,51 zł, zrealizowano w kwocie 35.373.764,81zł, co stanowi 94,59% planu, z tego: dochody bieżące – 32.964.621,46 zł (98,27% planu) i dochody majątkowe – 2.409.143,35 zł (62,57% planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 37.406.828,58 zł, zrealizowano w kwocie 34.523.412,24 zł, co stanowi 92,29% planu, z tego: wydatki bieżące – 30.164.478,77 zł (94,52% planu), wydatki majątkowe – 4.358.933,47 zł (79,37% planu).

Budżet roku 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 850.352,57 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11.728,07 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2020 roku, stanowiący różnicę między dochodami, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.800.142,69 zł, przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.629.873,93 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych, stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

- Przychody budżetu wykonano w wysokości 1.320.412,40 zł, w tym: 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 /§905/ w kwocie 61.108,51 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków /§906/ w wysokości 206.734,56 zł i przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 1.052.569,33 zł, natomiast rozchody budżetu wykonane zostały w wysokości 1.070.515,00 zł i są to rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 1.070.515,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. Gmina posiada zadłużenie w wysokości 3.919.534,81 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 11,08%.

- W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W przypadku dochodów z tytułu podatków i opłat omówiono także zaległości i działania dotyczące ich egzekucji. W części dotyczącej wydatków budżetu przedstawiono ich realizację w podziale na wydatki bieżące i majątkowe w odniesieniu do poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, określając ich przeznaczenie. Zamieszczono także w postaci tabelarycznej objaśnienia dotyczące kwotowo-rzeczowego wykonania wydatków majątkowych.
- Wójt poinformował o przyczynach poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań, które wystąpiły w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: rozdz. 01010 § 4600 w kwocie 296,15 zł (str. 15), rozdz. 70005 § 4590 w wysokości 36.450,00 zł (str. 16), rozdz. 85501 § 4560 w kwocie 461,13 zł (str. 26), rozdz. 85502 § 4560 w wysokości 2.756,50 zł (str. 26), rozdz. 85504 § 4560 w wysokości 31,15 zł (str. 26).
- Sprawozdanie uwzględnia dane o zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego 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, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

6. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 661.313,49 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 826.235,66 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm). Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły na koniec 2020 roku 117.011,27 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wynoszą /Dodatkowe wynagrodzenie roczne/ w kwocie 3.212,99 zł, /Składki na ubezpieczenia społeczne/ w wysokości 549,41 zł, /Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy/ w kwocie 76,85 zł, /Zakup energii/ w wysokości 531,08 zł, /Zakup usług pozostałych/ w kwocie 55.956,78 zł i /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/ w wysokości 30,75 zł. W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.).
7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 37.337,95 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 104.889,10 zł (rozdział 75618 § 0480).
8. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania 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, z wyjątkiem poniżej wymienionych nieprawidłowości:
- 1) w załączniku nr 5 pn. „Wykonanie planu wydatków majątkowych budżetu Gminy Kościelec za 2020 rok” w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90015 /Oświetlenie ulic, placów i dróg/ § 6010 /Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów/ kwotę poniesionych wydatków wykazano w wysokości 53.075,00 zł, natomiast z części tabelarycznej sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-28S kwota 50.000,00 zł,
 - 2) w załączniku nr 7 obrazującym „Wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu Gminy Kościelec za 2020 rok” dla dz. 926 /Kultura fizyczna/ w kolumnie „wykonanie” wskazano wartość 0,00 zł, zamiast 2.200,00 zł; nadto w załączniku wykazano w podsumowaniu kwotę zaplanowanych dotacji w wysokości 803.734,20 zł, a winna to być kwota 808.234,20 zł.
 - 3) w części opisowej dotyczącej realizacji dochodów budżetu, w dz. 600 /Transport i łączność/ rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ zaplanowane dochody majątkowe wykazano w kwocie 979.350,83 zł, a dla wykonanych podano wartość 0,00 zł, a winny być odpowiednio kwoty: 1.129.350,83 zł i 836.955,61 zł.
- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły

w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym o środkach trwałych powstałych z inwestycji zakończonych oraz o udziałach w spółkach. Wójt podał również informację o wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych. Informacja zawiera także dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w okresie sprawozdawczym. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/ Aleksandra Marszałek

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.