

Uchwała Nr SO-11/0954/30/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 kwietnia 2021 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Małgorzata Okrent

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 Miedzichowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 22 marca 2021 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

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.

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2020 został wykonany z nadwyżką w kwocie 460.169,85 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 24.552.252,70 zł, co stanowi 106,48 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 24.092.082,85 zł, co stanowi 93,11 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 22.715.452,90 zł i wydatki bieżące w kwocie 19.843.340,93 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 4.267.040,02 zł, w tym: 2.071.000,- zł z tytułu pożyczek i kredytów (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 2.071.000,- zł), 19.089,- zł z tytułu spłaty udzielonej pożyczki (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 19.089,- zł), 1.080.911,- zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 600.000,00 zł), 1.096.040,02 zł z nadwyżki z lat ubiegłych (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 426.832,26 zł.). W okresie sprawozdawczym w ramach rozchodów dokonano spłat zobowiązań w wysokości 300.000,- zł.).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

Na koniec 2020 r. Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 2.987.973,- zł (z tytułu emisji kredytów/pożyczek/obligacji - 2.871.000,- zł, z umów zaliczanych do długu - 116.973,- zł), co stanowi 12,17 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku.

I.3. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 619.711,51 zł (plan 484.300,- zł). Ze sprawozdania wynika, że na zrealizowane dochody składają się: wpłaty zaległe - 32.857,47 zł, dokonane wpłaty w 2020 roku na poczet 2021 roku - 22.252,43 zł, wpłaty dotyczące 2020 roku - 564.601,61 zł. W okresie sprawozdawczym poniesione zostały wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 479.819,01 zł.

W myśl przepisu art. 6r ust. 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439 z późn. zm.) środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.

I.4. Wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wykonano w kwocie 38.641,43 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 39.560,64 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618			85153	3 000,00	1 658,00
(§ 0480)	50 000,00	39 560,64	85154	51 154,00	36 983,43
			razem	54 154,00	38 641,43

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r., poz. 2277 z późn. zm.) pobierane przez gminę „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 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii – i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

I.5. Ze sprawozdania wynika, że Gmina pozyskała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 1.300.000,00 zł (plan 500.000,00 zł). Planowane dochody zostały przeznaczone na wydatki inwestycyjne związane z przebudową ulicy Sportowej w miejscowości Bolewice.

II. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:

- 1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75023	4260	14.000,00	12.870,33	1.308,90	14.179,23	179,23
750	75023	4300	167.191,00	163.246,87	7.296,63	170.543,50	3.352,50
750	75075	4300	28.5760,94	285.685,12	123,00	285.808,12	47,18
801	80103	4260	2.800,00	2.263,57	584,85	2.848,42	48,42
900	90002	4300	444.378,00	442.610,62	36.300,00	478.910,62	34.532,62
900	90015	4260	164.000,00	158.795,21	23.644,43	182.439,64	18.439,64
900	90015	4300	69.069,00	68.882,77	5.872,84	74.755,61	5.686,61
Razem:							62.286,20

W sprawozdaniu (str. 29 część tabelaryczna) Wójt zawarł następującą informację: „Przyczyną wystąpienia przekroczeń planu wydatków, przy uwzględnieniu wydatków wykonanych i zobowiązań, jest przypadający na styczeń 2021 roku termin zapłaty ...”. Wskazał też, że „Zobowiązania te zostały uwzględnione w planie wydatków 2021 roku i dotyczą umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy.”.

Rada Gminy Miedzichowo w uchwale Nr XI/93/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok:

- ustaliła kwotę 600.000,- zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy
- upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

III. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odbiegało od planu w dz. 700 rozdz. 70095 – plan 6.202,- zł a wykonanie 5.937,50 zł (95,73 % planu), dz. 750 rozdz. 75023 – plan 34.596,- zł a wykonanie 33.686,60 zł (97,37 % planu), dz. 750 rozdz. 75085 – plan 3.950,- zł a wykonanie 3.875,65 zł (98,11 % planu), dz. 750 rozdz. 75095 – plan 3.495,- zł a wykonanie 3.358,94 zł (96,10 % planu), dz. 801 rozdz. 80101 – plan 157.285,- zł a wykonanie 152.325,63 zł (96,84 % planu), dz. 801 rozdz. 80103 – plan 8.250,- zł a wykonanie 7.468,45 zł (90,52 % planu), dz. 801 rozdz. 80113 – plan 5.250,- zł a wykonanie 5.167,53 zł (98,42 % planu), dz. 801, rozdz. 80195 – plan 48.500,- zł a wykonanie 48.247,89 (99,48 % planu), dz. 852 rozdz. 85219 – plan 7.240,- zł a wykonanie

6.459,42 zł (89,21 % planu), dz. 854 rozdz. 85417 – plan 800,- zł a wykonanie 775,13 zł (96,89 % planu).

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070) „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

IV.. Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że wystąpiły w nim następujące błędy:

- 1) w załączniku Nr 1 „Część opisowa” (str. 4 sprawozdania), w opisie wykonania dochodów dz.758 różne rozliczenia podano plan w kwocie 45.472.289,97 zł, zamiast 5.472.289,97 zł.
- 2) w załączniku Nr 1 „Część opisowa” (na str. 6 sprawozdania), wpływy z podatku dochodowego od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej wykazano w kwocie 5.455,- zł, zamiast w kwocie 4.267,13 zł.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w roku budżetowym 2020 nie poniesiono wydatków z tytułu odsetek, kar i odszkodowań.

VI. Przedłożona „Informacja o stanie mienia Gminy Miedzichowo za 2020 rok” zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na względzie całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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