

UCHWAŁA Nr SO-5/0954/214/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Dąbie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dąbie 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 składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Dąbie 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 Dąbie za 2020 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Dąbie Nr OS.0050.17.2021 z dnia 29 marca 2021 roku w sprawie przedłożenia informacji z wykonania budżetu za rok 2020 i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 1 kwietnia 2021 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej 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 35.634.907,83 zł, zrealizowano w kwocie 36.715.081,47 zł, co stanowi 103,03% planu, z tego: dochody bieżące - 30.183.838,40 zł, co stanowi 99,32% planu i dochody majątkowe - 6.531.243,07 zł, co stanowi 124,57% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 34.239.038,56 zł, zrealizowano w kwocie 30.893.098,87 zł, co stanowi 90,23% planu, z tego: wydatki bieżące - 27.433.393,57 zł, co stanowi 91,31% planu i wydatki majątkowe - 3.459.705,30 zł, co stanowi 82,47% planu.

Budżet roku 2020 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 5.821.982,60 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.395.869,27 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2020 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.750.444,83 zł, przy

planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 347.743,46 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

- Przychody budżetu wykonano w wysokości 2.746.830,73 zł, w tym: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów /§ 903 i § 952/ w kwocie 1.698.143 zł, przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu gminy /§ 951/ w wysokości 242.906 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§ 950/ w kwocie 805.781,73 zł, natomiast rozchody budżetu zostały wykonane w wysokości 4.142.700 zł, w tym: rozchody z tytułu spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów /§ 963 i § 992/ w kwocie 3.663.450 zł i rozchody z tytułu udzielonych pożyczek z budżetu gminy /991/ w kwocie 479.250 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 z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 10.733.686,47 zł, co stanowi równowartość 29,24% wykonanych dochodów budżetu.

- 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: zadania własne i zlecone, plan, wykonanie i procent realizacji. W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów Burmistrz wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok odniesiono się również do skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz zaległości podatkowych.
- Burmistrz poinformował o przyczynach poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań, które wystąpiły w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dz. 750 /Administracja publiczna/ rozdz. 75011 /Urzędy wojewódzkie/ § 4560 /Odsetki 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/ w wysokości 2.227,27 zł - str. 16 oraz dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ § 4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w kwocie 20.263 zł - str. 45.
- Sprawozdanie uwzględnia zmiany wprowadzone 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 (pkt 7 str. 52-54), przy czym w tabeli obrazującej te zmiany popelniono omyłki, bowiem:
 - w dz. 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80195 /Pozostała działalność/ § 4247 dla projektu pn. „Powszechny dostęp do szerokopasmowego Internetu” wskazano zwiększenie planu wysokości 55.000 zł dla którego przywołano uchwałę nr XXI/174/2020 z dn. 24 czerwca 2020 r., podczas gdy z analizy zmian uchwały budżetowej na 2020 rok wynika, że ww. zmianę wprowadzono zarządzeniem Burmistrza Nr OS.0050.47.2020 z dn. 21.07.2020 r.,

- w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ § 6059 w odniesieniu do projektu pn. „Kształtowanie przestrzeni publicznej na terenie Gminy Dąbie w m. Kupinin, Domanin i Chełmno” wskazano, że wydatki w wysokości 561.853,79 zł zaplanowano zarządzeniem Burmistrza nr OS.0050.101.2019”, podczas gdy wydatki na ww. projekt zaplanowano w uchwale Nr XVI/150/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r., a nadto w pominięto zmiany w planie wydatków w dz. 900 rozdz. 90095 § 6058.

Mimo tych uchybień spełniony został wymóg z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie zawiera także informacje o stopniu zaawansowania realizacji wieloletnich przedsięwzięć majątkowych poprzez wskazanie jakie rzeczowo wydatki zrealizowano w ramach zaplanowanych przedsięwzięć lub jakie zobowiązania zostały zaciągnięte. W odniesieniu do przedsięwzięć zaplanowanych w zakresie wydatków bieżących poinformowano tylko, że poniesiono wydatki na zaplanowane przedsięwzięcia.

Zatem dane zamieszczone w opiniowany sprawozdaniu obejmują ogólne dane o realizowanych przedsięwzięciach, o których mowa w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

6. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 5.111,48 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, tj na utrzymanie zieleni miejskiej w Dąbiu.
7. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 745.439,00 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 845.140,88 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.), a różnica wynosi 99.701,88 zł. Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły na koniec 2020 roku 209.312,47 zł, a zobowiązania niewymagalne poza dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wynoszą 36.017,31 zł i obejmują zakup usług pozostałych (§ 4300). Z dokumentów, będących w dyspozycji Izby wynika, że stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zwiększone od 1 stycznia 2021 roku.
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.).
8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 79.742,20 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów

z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 85.220,97 zł (rozdział 75618 § 0480). Różnica wynosi 5.478,77 zł i o taką kwotę powiększono wydatki w budżecie na 2021 rok przeznaczone na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii.

9. 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. Izbie, za wyjątkiem omyłek niżej.
10. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe w części opisowej obejmującej realizację wydatków budżetu, np.:
 - wskazano, iż wydatki w rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ zostały poniesione w wysokości 8.805,25 zł, natomiast zgodnie z częścią tabelaryczną sprawozdania oraz ze sprawozdaniem Rb-28S (Korekta Nr 1) winna to być kwota 14.766,87 zł,
 - w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ podano, że wydatki zrealizowano w wysokości 840.140,88 zł (str. 22), a w części tabelarycznej sprawozdania, jak również w sprawozdaniu Rb-28S (Korekta Nr 1) wykazano kwotę 845.140,88 zł,
 - dla wydatków wykazanych w rozdziale „Rezerwy ogólne i celowe” przywołano numer 75814, a właściwym dla omawianego rozdziału winien być numer 75818.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego oraz udziałów w spółce. Informacja zawiera także dane o zmianach w stanie mienia jakie zaszły w trakcie roku, w tym z zakończonych inwestycji. Burmistrz podał również informację o wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych oraz przedstawił 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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.