

Uchwała Nr SO – 2/0954/47/2021  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 8 kwietnia 2021 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków  
za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r., w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Barbara Dymkowska

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 Burmistrza Gminy i Miasta Raszków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy i Miasta Raszków w roku 2020 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy i objaśnieniami przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2032 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz omówił dochody i wydatki. W tej części wyszczególniono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe, zobowiązania i należności budżetu oraz zadłużenie Gminy i Miasta. Burmistrz wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie.

W sprawozdaniu przedstawiono również przychody i wydatki zakładu budżetowego - Zakład Gospodarki Komunalnej w Raszkowie.

Burmistrz poinformował także, że w 2020 roku samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo Oświatowe nie gromadziły dochodów na wydzielonych rachunkach bankowych.

W sprawozdaniu omówiono stopień zaangażowania realizacji programów wieloletnich oraz zmiany w planie wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie zawiera informację o wykorzystaniu przez Burmistrza upoważnień udzielonych przez Radę Gminy i Miasta.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2020:

- a/ dochody wykonano w kwocie 66.864.677,50 zł, tj. 103,52% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 60.063.655,05 zł (101,85 %), dochody majątkowe w kwocie 6.801.022,45 zł (121,09%)
- b/ wydatki wykonano w kwocie 65.437.966,28 zł, tj. 94,48% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 55.108.486,63 zł (94,04%), wydatki majątkowe w kwocie 10.329.479,65 zł (96,92%).

Budżet 2020 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 1.426.711,22 zł na planowany deficyt w wysokości 4.667.696,00 zł.

Przychody Gminy i Miasta stanowiły kredyty w wysokości 1.500.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.067.101,59 zł. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu. Rozchody budżetu z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły kwotę 1.090.000,00 zł oraz z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 2.550.000,00 zł

Na koniec roku budżetowego dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 60.063.655,05 zł i wydatki bieżące w kwocie 55.108.486,63, co spełnia wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynoszą 10.823.250,00 zł i stanowią 16,19% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2020 r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-28S o wykonaniu planu wydatków ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Natomiast suma wykonanych wydatków i zobowiązań przekracza kwoty planowane w budżecie w paragrafach dotyczących wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, za wyjątkiem pozycji w dz. 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdz. 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne w § 4260 – Zakup energii o kwotę 4.175,33 zł i pozycji w dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz. 90095 – Pozostała działalność w § 4260 - Zakup energii o kwotę 4.094,30 zł. W uchwale budżetowej na rok 2020 Rada Gminy i Miasta Raszków określiła sumę 3.000.000,00 zł do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Nadto w Wieloletniej Prognozie Finansowej Rada Gminy i Miasta zawarła upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy, a także do przekazania ww. uprawnień do zaciągania zobowiązań, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta.

3. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano na poziomie 1,99% uzyskanych wpływów z podatku rolnego.

4. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych znacznie odbiegało od planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 750 rozdział 75023 § 4440 plan - 83.456,00 zł, wykonanie - 71.048,47 zł tj. 85,13%;
- w dziale 750 rozdział 75095 § 4440 plan - 9.302,00 zł, wykonanie - 1.953,33 zł tj. 20,99%.

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, z późn. zm.) 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.

5. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 124.691,34 zł (rozdziały 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 170.224,07 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”).

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.) „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 narkomani i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

6. Z informacji zawartych do sprawozdania wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane w wysokości 2.108.583,25 zł (§ 0490) nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły 2.370.033,16 zł. Zaległości z tego tytułu wyniosły 127.245,58 zł oraz nadpłaty w kwocie 14.472,60 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż 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.) system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

7. Skład Orzekający stwierdził, że poniesiono wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek wykazane poniżej:

- w dziale 750 rozdział 75023 § 4590 w kwocie 4.000,00 zł.,
- w dziale 855 rozdział 85501 § 4580 w kwocie 183,15 zł.,
- w dziale 855 rozdział 85502 § 4580 w kwocie 809,70 zł.

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się jedynie do wydatków poniesionych w dziale 855, rozdział 85501.

8. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający formułuje następujące uwagi:

- na str. 79 sprawozdania podano, iż kwota zobowiązań niewymagalnych w rozdziale 90002 wynosi 2.247,81 zł oraz w rozdziale 90003 wynosi 4.334,94 zł, natomiast ze sprawozdania RB-28S wynika, iż zobowiązania w rozdziale 90002 wynoszą 6.582,75 zł a w rozdziale 90003 wynoszą 0,00 zł.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Raszków została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2020 r. i zawiera dane wymagane przepisami art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

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.