

Uchwała Nr SO-13/0954/50/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2021 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. składa się:

Przewodnicząca: Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

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 ze zm.) 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 Miasta i Gminy Wysoka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wysoka za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2021 r.). Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok, wraz ze zmianami, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2030, wraz ze zmianami oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wydatki majątkowe przedstawiono w szczególności realizowanych zadań. Szczegółowość części tabelarycznej sprawozdania odpowiada szczególności uchwały budżetowej na 2020 rok.

W części opisowej Burmistrz zawarł objaśnienia do wydatków i dochodów budżetowych. Omówione zostały przychody i rozchody budżetu. Burmistrz odniósł się do stanu należności i zobowiązań. W zakresie dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania, a w przypadku dochodów z tytułu podatków i opłat także zaległości i działania dotyczące ich egzekucji, skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych. Informacja o wydatkach obejmuje rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych.

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

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy i Miasta Wysoka za rok 2020 rok został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 1.369.566,94 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 228.951,71 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 32.771.993,71 zł, co stanowi 98,13 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 31.846.415,35 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 925.578,36 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 31.402.426,77 zł, co stanowi 93,39 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 30.267.424,22 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.135.002,55 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 1.541.951,71 zł, na które składają się niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 232.847,66 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w kwocie 1.309.104,05 zł. Rozchody budżetu wyniosły 1.284.475,26 zł i są to rozchody przeznaczone na spłatę otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 713.000 zł, rozchody z tytułu udzielonej pożyczki w kwocie 71.475,26 zł oraz przelewy na rachunki lokat w kwocie 500.000 zł – środki otrzymane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych planowane do wykorzystania w 2021 r.

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

Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, jak i sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 8.021.500,00 zł, co stanowi 24,48 % wykonanych dochodów.

2. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2030, czym spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Informacja dotycząca zmian 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 sporządzona została w formie szczegółowych objaśnień (str. 6, 7, 24) informujących o wprowadzonych do budżetu zadaniach i zmianach kwotowych dokonanych w trakcie roku budżetowego. Informacja jest zgodna z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych, spełnia więc wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Z informacji zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz ze sprawozdania budżetowego Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W budżecie wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 931.899,05 zł. Z wyjaśnień zamieszczonych na str. 7-8 i 58 części opisowej sprawozdania wynika, że dotyczą one przede

wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego pochodnych oraz zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw i usług związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostek budżetowych, wynikających z zawartych umów – opłaty za gaz, energię elektryczną, wodę. Przekroczenie wykonanych wydatków i zobowiązań, z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, ustalonego planu wydatków na 2020 rok dotyczyło:

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (3+4)	Przekroczenie (5-2)
1	2	3	4	5	6
75011 § 4210	3.010,00	3.003,39	185,14	3.188,53	178,53
90013 § 4300	22.000,00	20.011,86	2.691,24	22.703,10	703,10
90015 § 4270	96.400,00	94.473,69	12.118,66	106.592,35	10.192,35

Do wystąpienia zobowiązań z powyższych tytułów Burmistrz posiadał umocowanie w upoważnieniu udzielonym przez Radę w uchwale budżetowej na 2020 r. (uchwała Nr XVII/121/2019 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 16 grudnia 2019 r.). W § 14 uchwały budżetowej ustalona została kwota 10.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

4. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w kwocie 125.172,16 zł (rozdz. 75618 § 0480), a wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) wykonano w łącznej wysokości 81.624,09 zł, tj. w kwocie niższej od dochodów o 43.548,07 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze 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: 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, 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”. 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.
5. Burmistrz poinformowała o wydatkach poniesionych w § 4580 na zapłatę odsetek związanych ze zwrotami nienależnie pobranych świadczeń w latach minionych w rozdziale 85502 (str. 49 części opisowej).
6. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dział 900 rozdział 90019 § 0690) w wysokości 10.957,84 zł oraz wydatkach poniesionych w tej samej wysokości na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które w całości przeznaczono na realizację zadania pn.: „Rekultywacja zamkniętego składowiska odpadów komunalnych w miejscowości Wysoka Wielka”.

7. Wydatki z tytułu wpłaty na izby rolnicze (rozdział 01030 § 2850) zostały wykonane w kwocie 17.378,25 zł, co stanowiło 1,98 % wpływów z podatku rolnego. Stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2 % wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 333) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację treści: „*W okresie sprawozdawczym rozliczono składki za 2019 r. – kwota 334,09 zł. W ustawowym terminie gmina przekazała składkę bieżącą dotyczącą 2020 roku w wysokości 17.044,16 zł. Ostateczne rozliczenie odpisu za 2020 r. nastąpiło w styczniu 2021 r. – kwota 525,72 zł*”.

IV. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”, zgodnie z uchwałą Rady Miasta i Gminy Nr XX/137/2012.

V. W 2020 roku Jednostka pozyskała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 500.000,00zł (plan i wykonanie), co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020”. W 2020 roku środki nie zostały wydatkowane. Ujęto je w rozchodach budżetu w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat”.

VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia i omyłki pisarskie:

- 1) w załączniku Nr 7 „Zestawienie planowanych oraz wykonanych kwot dotacji udzielonych z budżetu 2 2020 roku jednostkom sektora finansów publicznych i jednostkom spoza sektora finansów publicznych” w ramach dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych:
 - pominięto kwotę planowaną w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” w § 2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących” z kwotą planu i wykonania – 59.065,41 zł. W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację, z której wynika, iż powyższa kwota dotyczy wpłaty Gminy na bieżącą działalność Związku Międzygminnego Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi, na podstawie uchwał Zgromadzenia Związku Nr XVII/65/2020 z dnia 19 października 2020 r. i Nr XX/78/2020 z dnia 9 grudnia 2020 r. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych § 2900 jest zaliczany do grupy „Dotacji”. W konsekwencji powyższego załącznik zawiera zaniżone kwoty planu i wykonania dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych o kwotę 59.065,41 zł.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w rozdziale 90002 ujmuje się wyłącznie wydatki gminy związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Pozostałe wydatki związane z gospodarką odpadami należy ujmować w rozdziale 90026 „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami”.

- Dotację celową planowaną w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” w kwocie 1.017,71 zł po stronie wykonania wykazano w wysokości 1.071,71 zł, podczas gdy kwota udzielonej pomocy finansowej zgodnie z uchwałą Nr XVII/117/2019 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Pilskiego w 2020 r. oraz sprawozdania Rb-28S wyniosła 1.017,71 zł.

VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

VIII. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego za 2020 r. Ośrodka Upowszechniania Kultury w Wysokiej. 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).

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Monika Paczyńska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.