

Uchwała Nr SO-3/0954/7/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 marca 2021 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2021 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Jolanta Nowak

działając na podstawie przepisów 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 Miasta i Gminy Mikstat sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Mikstat za 2020 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 22 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2033 i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb za 2020 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i część tabelaryczną.

W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz przychodach i rozchodach budżetu. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Sprawozdanie zawiera również informacje o realizacji wydatków majątkowych, w tym poszczególnych zadań inwestycyjnych. Określając powyższe Burmistrz wskazał – w sposób syntetyczny - na przyczyny odchyleń w realizacji planowanych kwot dochodów oraz wydatków budżetu. W sprawozdaniu przedstawiono między innymi: realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy, wykonanie dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych, realizację Funduszu Sołeckiego. W sprawozdaniu, Burmistrz poinformował, że jednostki budżetowe nie utworzyły wydzielonego rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz, że Miasto i Gmina nie udzielała innym podmiotom poręczeń i gwarancji. Nadto w sprawozdaniu wskazano na stopień zaawansowania programów wieloletnich oraz odniesiono się do opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2020 został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 4.780.951,15 zł przy planowanej w kwocie 1.105.086,00 zł bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 38.392.878,72 zł, co stanowi 100,16 % wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 36.463.422,23 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.929.456,49 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 33.611.927,57 zł, co stanowi 90,29 % wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 30.437.100,83 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 3.174.826,74 zł

- c) Miasto i Gmina Mikstat wg stanu na 31 grudnia 2020 r. nie realizowała w 2020 roku przychodów zwrotnych. Zrealizowano natomiast w 2020 roku przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.837.370,00 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1.912.963,04 zł
- d) Rozchody wykonano w kwocie 2.258.060,00 zł, co stanowi 100,00 % wielkości planowanej, z tego: z tytułu spłat rat kredytów w kwocie 758.060,00 zł oraz przelewy z rachunku lokat w kwocie 1.500.000,00 zł (stanowiących środki otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych)

Wykonane na dzień 31 grudnia 2020 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe wielkości są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS za IV kwartał 2020 r.

2. Ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje również odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Miasta i Gminy Mikstat na koniec 2020 roku wynosi 3.134.113,05 zł (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 4.803,05 zł), co stanowi 8,16 % zrealizowanych dochodów.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2020 r. wynoszą 870.467,06 zł, w tym zaległości – 684.156,68 zł. Powyższe wielkości wynikają także ze sprawozdania Burmistrza. W sprawozdaniu wskazano, iż podejmowane są działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.
4. W przedmiotowym sprawozdaniu Burmistrza podano, co wynika także ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 rok, iż kwota zobowiązań wynosi 1.040.641,93 zł, w tym zobowiązania wymagalne 4.803,05 zł. W sprawozdaniu wskazano jednostki i kwoty oraz z jakiego tytułu zobowiązania te zostały zaciągnięte. Ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
Jednakże w n/w przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwotę planowaną w budżecie:
 - o 23.883,84 zł w dziale 400, rozdział 40002 § 4260
 - o 35.868,97 zł w dziale 900, rozdział 90001 § 4300.
 W sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższego.
Zaciągnięte zobowiązanie może znajdować uzasadnienie w upoważnieniach jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miejskiej w Mikstacie, bowiem na mocy uchwały Rady Miejskiej w Mikstacie Nr XIV/88/2019 z dnia 19.12.2019 w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2020 w § 9 określono „sumę 4.000.000 zł, do której Burmistrz Miasta i Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania 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”, jak również uchwałą Nr XIV/87/2019 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mikstat na lata 2020 – 2032 w § 4 upoważniono „Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Miasta i Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy”.
5. Na podstawie przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań Rb-50 z realizacji dotacji i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej ustalono, że wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.
6. Sprawozdanie Rb-28S, jak i przedłożone sprawozdanie wskazuje, że w 2020 roku z budżetu gminy poniesione zostały wydatki z tytułu odsetek w dziale 855, rozdziale 85501 oraz 85502, w § 4580 w łącznej kwocie 293,33 zł, natomiast w dziale 900, rozdział 90001, § 4600 w kwocie

1.557,00 zł poniesiono wydatek na zapłatę kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Burmistrz w sprawozdaniu wyjaśnił, że w/w podziałkach klasyfikacyjnych zrealizowano wydatki na rzecz Wojewody Wielkopolskiego z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i wychowawczych oraz uiszczono karę (grzywnę) wynikającą z decyzji Wielkopolskiego Inspektora Ochrony Środowiska nałożoną na Gminę z powodu z przekroczenia ilości oczyszczonych ścieków komunalnych z oczyszczalni w Kaliszkowicach Ołobockich, wprowadzonych do Kanału Masanowskiego (str. 49-50).

7. Dochody z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w wysokości 107.476,69 zł. Natomiast wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 44.398,43 zł. Burmistrz poinformował (str. 48), iż: „...celem spełnienia wymogów określonych przepisami o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w 2021 roku zostaną dokonane stosowne zmiany w planie wydatków w tym dziale (zwiększenie planu wydatków o środki niewykorzystane w 2020 roku).”

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 1.144.123,25 zł (w tym § 0490 1.136.836,37 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 1.254.194,23 zł (w tym § 4300 1.161.432,86 zł).

Różnica stanowi kwotę -110.070,98 zł.

Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.).

III. Przedłożone sprawozdanie wg oceny Składu Orzekającego spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych .

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obejmuje dane wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Barbara Dymkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.