



Uchwała Nr SO-17/0954/264/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wągrowiec za rok 2020
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki 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., ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekala
Członkowie: Katarzyna Kosmowska
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) 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 Wągrowiec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wągrowiec za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2020 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec na lata 2020-2032 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Wójt zawarł informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Wskazał stan zaległości oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Podał dane o skutkach obniżenia górnych stawek podatków, udzielenia ulg i zwolnień, umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminów płatności podatków. Poinformował o zobowiązaniach niewymagalnych. Omówił przychody i rozchody budżetu, a także stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2020 roku. Przedstawił realizację zadań inwestycyjnych oraz wskazał dotacje udzielone z budżetu Gminy. Poinformował o dochodach i wydatkach przewidzianych ustawą Prawo ochrony środowiska, a także o dochodach z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatkach związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii. Ponadto podał informacje o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. A także przedstawił wpływ pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu roku 2020.
2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową;
 - przychody i rozchody budżetu;
 - wydatki majątkowe;
 - dotacje udzielone z budżetu Gminy;
 - dochody i wydatki przewidziane ustawą Prawo ochrony środowiska;
 - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii;
 - należności pozostałe do zapłaty, w tym: wymagalne i odsetki;
 - zobowiązania, w tym wymagalne;
 - skutki finansowe dla budżetu udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń oraz skutki obniżenia przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatkowych.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.
 4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2020 spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
 5. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączone zostały: „Sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2020 roku” oraz „Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury– Gminnego Ośrodka Kultury w Łeknie za 2020 rok”. Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu 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 tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Wągrowiec za rok 2020 został wykonany deficytem w wysokości 2.322.113,93 zł (pokryty niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych), bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 71.390.979,12 zł, co stanowi 103,69% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 65.375.400,53 zł, co stanowi 99,70% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 6.015.578,59 zł, co stanowi 183,37% planu % (wykonanie na wskazanym poziomie wynika w głównej mierze z otrzymania przez Gminę środków

z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 2.166.682 zł, które nie zostały wprowadzone do planu dochodów budżetu na 2020 rok);

b) wydatki wykonano w wysokości 73.713.093,05 zł, co stanowi 93,67% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 58.911.994,94 zł, co stanowi 93,41% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 14.801.098,11 zł, co stanowi 94,75% planu.

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

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w łącznej wysokości 13.488.982,13 zł, w tym: zaciągnęła kredyt na rynku krajowym w kwocie 2.250.000 zł, pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 3.653.300,21 zł oraz pożyczkę na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych przy współfinansowaniu ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 678.142,00 zł, a także uzyskała przychody ze spłat pożyczek udzielnych w kwocie 451.860,85 zł (pożyczka udzielona w 2019 roku Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Łeknie). Ponadto Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.971.782,14 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.483.896,93 zł, które w całości zostały zaangażowane w finansowanie budżetu roku 2020.

Rozchody zrealizowano w łącznej wysokości 4.038.828,84 zł, co stanowi 110,79% planu, z tego: z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.250.628,84 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.788.200,00 zł (spłata pożyczki z WFOŚiGW – 245.000,00 zł, spłaty kredytów – 1.543.200 zł).

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

Na str. 101 sprawozdania zamieszczono wyjaśnienie, iż wykonanie rozchodów na poziomie przekraczającym plan ustalony w uchwale budżetowej na rok 2020, wynika z rozpatrzenia przez Urząd Marszałkowski w grudniu 2020 roku wniosku o płatność za II etap zadania pn. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej – w centrum wsi w Werkowie, Kopaszynie, Wiśniewie, Mikołajewie i Przysiece” oraz przekazania dofinansowania, w wyniku czego nastąpiła spłata pożyczki, zaciągniętej na realizację w/w zadania, przewidzianej pierwotnie do spłaty w 2021 roku.

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 31 grudnia 2020 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 11.253.079,21 zł, co stanowi 15,76% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 1.637.723,94 zł. Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 1.148.653,86 zł. Przekroczenia te dotyczą wyłącznie wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.
5. Skład Orzekający zauważa, iż w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3 000,00	2 580,00
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	6 000,00	3 834,36
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1 000,00	315,16
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	11 700,00	8 720,68

W zakresie w/w wydatków Wójt w sprawozdaniu wskazał, iż: w rozdz. 70005 „Zapłacono odszkodowanie za przejęcie gruntów pod inwestycje celu publicznego oraz za zajęcie lokalu.” (str. 52), natomiast w rozdz. 85501 i 85502 w §4580 wydatki poniesiono „(...) na odsetki od dotacji oraz płatności, w tym wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” (str. 67 i 68).

6. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 2.697.368,72 zł (w tym § 0490 – 2.674.111,64 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 2.770.510,38 zł (w tym § 4300 – 2.659.960,16 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokościach zrealizowanych w 2020 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 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

7. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody [zł]			Wydatki [zł]		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	120 000,00	126 156,16	85153	3 400,00	1 882,16
			85154	144 185,00	59 507,17
			Razem	147 585,00	61 389,33

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 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 narkomanii
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w roku 2020 winny zostać zaplanowane w przychodach budżetu bieżącego roku w § 905 /Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach/ i zostać przeznaczone na cele określone w cytowanym wyżej przepisie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

8. Ze sprawozdania wynika, że w 2020 roku Gmina pozyskała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 2.166.682 zł, które przeznaczyła na realizację zadań inwestycyjnych w 2021 roku.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku zawierającą dane (w układzie działów klasyfikacji budżetowej oraz wg jednostek organizacyjnych Gminy), o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2020 i planowane do uzyskania w roku 2021, a także planowane do realizacji w 2021 roku inwestycje. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych udziałach w spółkach i spółdzielni.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekąła

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.