

Uchwała Nr SO-10/0954/75/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za 2020 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 roku, ze zmianami, w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

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 Zaniemyśl sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za rok 2020 przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2021 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami. Ponadto, do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok dołączono sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego za 2020 rok: Biblioteki Publicznej w Zaniemyślu oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Zaniemyślu.

Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych instytucji kultury, Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, tylko organowi stanowiącemu.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok (ze zm.), uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, z wieloletnią prognozą finansową (ze zm.) 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 opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody zostały omówione wg źródeł ich powstania oraz wg działań klasyfikacji budżetowej. Wójt omówił również zaległości w podatkach i opłatach lokalnych. W części obejmującej wydatki Wójt przedstawił ich wykonanie w podziale na wydatki bieżące i inwestycyjne. Szczegółowo zostały omówione wszystkie zadania, na które Jednostka poniosła wydatki inwestycyjne.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - wykonanie dochodów,
 - wykonanie wydatków,
 - wykonanie wydatków inwestycyjnych.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz z danymi zawartymi w przedkładanych Izbie sprawozdaniach wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.
- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Zaniemyśl za 2020 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 909.600,28 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.708.626,32 zł. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:
 - a) dochody wykonano w wysokości 38.147.913,61 zł tj. 100,56 % planu, w tym:
 - dochody bieżące 35.716.528,53 zł, co stanowi 101,17 % planu,
 - dochody majątkowe 2.431.385,08 zł, co stanowi 92,43 % planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 37.238.313,33 zł tj. 93,93 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące 33.134.048,56 zł, co stanowi 93,60 % planu,
 - wydatki majątkowe 4.104.264,77 zł, co stanowi 96,71 % planu.

Wykonane dochody bieżące przekraczają wysokość zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 4.268.390,78 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 791.858,16 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.476.532,62 zł. Rozchody Jednostki zostały zrealizowane w kwocie 2.288.212,57 zł, w tym spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 1.661.188,57 zł oraz przelewy na rachunki lokat w wysokości 627.024,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020”.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zobowiązania Gminy wynosiły 2.675.280,28 zł (w tym: z tytułu zaciągniętych pożyczek 1.815.344,05 zł oraz zobowiązania związane z zakupami

na raty w łącznej kwocie 859.936,23 zł), co stanowi 7,01 % wykonanych dochodów. Powyższe potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku”.

IV. W wyniku analizy Sprawozdania z wykonania budżetu, w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” stwierdzono, że:

1. Jednostka w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniosła wydatki z tytułu odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
855	85501	456	0	1 000,00	459,16
855	85502	456	0	800,00	175,60
				Razem:	634,76

W złożonym Sprawozdaniu Wójt wyjaśnił kwestie opłacenia odsetek (str. 65) – „Dział 855 obejmuje także wydatki związane ze zwrotem dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz odsetki z tym związane”.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 76.172,07 zł (rozdziały: 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 130.590,81 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”).

Dochody § 048		Wydatki		
Plan w zł	Wykonanie w zł	Rozdział	Plan w zł	Wykonanie w zł
125.323,76	130.590,81	85153	2.000,00	0,00
		85154	223.390,16	76.172,07
		razem	225.390,16	76.172,07

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 narkomanii

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Wydatki realizowane w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii zostały szczegółowo omówione w Sprawozdaniu na str. 62-63.

3. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
4. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań przekroczyła plan wydatków ustalony w budżecie w dwóch przypadkach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75023	4260	42.000,00	39.222,28	9.278,03	48.500,31	6.500,31
900	90015	4260	279.000,00	258.958,46	43.851,85	302.810,31	23.810,31

W uchwale Nr XVI/134/2019 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zaniemyśl, w § 3 ust. 1 pkt 2 Rada upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy. Ponadto, w uchwale Nr XVI/135/2019 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Zaniemyśl na rok 2020, w § 15 ustalono kwotę 1.000.000,00 zł, do której Wójt mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

5. We wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w wysokości 100% planu.
6. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie oraz wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody w zł dz. 900 rozdz. 90002 §0490		Wydatki w zł dz. 900 rozdz. 90002 §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4300,	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.714.005,00	1.621.582,42	1.929.912,38	1.705.894,02

Informacja o wysokości zrealizowanych w 2020 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi została przedstawiona na str. 87 Sprawozdania z wykonania budżetu.

- V. Z przedłożonego Sprawozdania wynika, że w 2020 roku Jednostka otrzymała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) w wysokości 647.024,00 zł (plan i wykonanie), co zostało wykazano w sprawozdaniu Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” w dziale 758, rozdziale 75816, § 6290. W 2020 roku środki zostały wydatkowane w kwocie 20.000,00 zł na zadanie „Przebudowa drogi gminnej w Czarnotkach”. Pozostała kwota 627.024,00 zł została ujęta w rozchodach budżetu jako przelewy na rachunki lokat.
- VI. Na str. 92 Sprawozdania Wójt zawarł następującą informację: *„Gmina Zaniemyśl przez cały 2020 r. nie planowała do realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych”*. Analiza uchwały budżetowej ze zmianami oraz Sprawozdania z wykonania budżetu wykazała, że Jednostka planowała i wydatkowała w 2020 roku środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. W tabeli nr 6 przedstawiającej realizację wydatków na dzień 31.12.2020r. wykazano m.in. plan wydatków na dzień 01.01.2020 r. oraz na dzień 31.12.2020 r. Przy opisie działu 750 – „Administracja publiczna” (str. 58-59) szczegółowo opisano wydatki poniesione w związku z realizacją programu „Zdalna Szkoła+ w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”. Środki zostały przeznaczone na realizację programu jednorocznego.
- VII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- VIII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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