

Uchwała Nr SO – 8/0954/248/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kłodawa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kłodawa za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 składzie :

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
Renata Konowalek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kłodawa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kłodawa w roku 2020 wraz z informacją o stanie mienia Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje :

I.1.Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2020:

- a) dochody wykonano w wysokości 65.461.198 zł, tj. 99,32 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 61.248.795,67 zł (97,15% planu) i dochody majątkowe w wysokości 4.212.402,74 zł (147,08% planu),
- b) wydatki wykonano w wysokości 60.921.391,05 zł, tj. 91,16 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 56.033.071,60 zł (91,61% planu) i wydatki majątkowe w wysokości 4.888.319,45 zł (86,20% planu),
- c) przychody zrealizowano w kwocie 4.334.770,02 zł i są to przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§950) w kwocie 4.168.810,94 zł i przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek (§951) w kwocie 165.959,08 zł ,
- d) rozchody na spłaty kredytów i pożyczek krajowych wykonano w kwocie 485.551,68 zł.

Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu stanowi 1,06% zrealizowanych dochodów budżetu.

Budżet 2020 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 4.539.807,36 zł, przy planowanym w budżecie deficycie w kwocie 923.576 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2020 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 5.215.724,07 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Na dzień 31 grudnia 2020 roku zadłużenie Gminy wyniosło 8.279.887,11 zł (12,65 % zrealizowanych

dochodów budżetu), w tym 773.062,21 zł z tytułu zobowiązań wymagalnych. Wysokość zadłużenia potwierdza sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań”.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. Sprawozdanie obejmuje również zestawienie dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych, a także dane o przychodach i rozchodach budżetu oraz wyniku budżetu. Wydatki na oświatę przedstawiono wg źródeł pochodzenia w poszczególnych rozdziałach oraz wg jednostek.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach, grupując wg źródeł ich powstania i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz ich przeznaczenie. Przedstawił skutki udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń, rozłożenia na raty oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał stan zaległości oraz podjęte działania w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. W części sprawozdania dotyczącej realizacji wydatków przedstawiono rzeczową realizację wydatków oraz omówiono realizację wydatków majątkowych. Przedstawiono wydatki na przedsięwzięcia zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego. Wskazano wydatki na pomoc finansową oraz dotacje udzielone podmiotom spoza sektora finansów publicznych. Omówiono realizację zadań zleconych oraz zamówień publicznych. W niektórych przypadkach Burmistrz wyjaśnił przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków. Ponadto przedstawił przychody i rozchody budżetu, wynik budżetu oraz poziom zadłużenia Gminy. W sprawozdaniu, w części obejmującej gospodarkę pozabudżetową, omówiono przychody i koszty zakładów budżetowych: Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Kłodawie oraz Zarządu Budynków i Usług Komunalnych w Kłodawie, w którym na koniec roku występuje ujemny stan środków obrotowych w wysokości (-) 526.616,82 zł.

5. Burmistrz poinformował o wystąpieniu zobowiązań wymagalnych w wysokości łącznej 773.062,21 zł, w tym powstałe w Zarządzie Budynków i Usług Komunalnych w kwocie 772.992,55 zł i w UMiG w kwocie 69,66 (str. 21 części opisowej sprawozdania) i wskazał, że dotyczą one dostaw towarów i usług.
6. W budżecie poniesiono wydatki w § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ w kwocie 1.900 zł oraz w rozdziale 60016 /Drogi publiczne gminne/ w kwocie 41.383,12 zł a w sprawozdaniu Burmistrz nie odniósł się do tych wydatków. Ponadto poniesiono wydatki na odsetki (§4580) w rozdziale 60016 /Drogi publiczne gminne/ w kwocie 9.203,56 zł i w rozdziale 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ w kwocie 18,09 zł, i do nich także Burmistrz nie odniósł się w części opisowej Informacji.
7. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 10.503,91 zł oraz o rzeczowych wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienionych w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy (str. 16 części opisowej) Wydatki określono w odniesieniu do działu 900 /Gospodarka i ochrona środowiska/ określając ich przeznaczenie na : badanie gleby, olimpiadę ekologiczną, zakup sadzonek drzew i kwiatów, inwentaryzacja drzew, usuwanie drzew i krzewów.
8. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu oraz z informacji o wydatkach rozdziału 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ (str. 24 Informacji) wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 1.950.404,16 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w

wysokości 2.322.281,03 zł (w tym dotacja § 6210 w kwocie 40.000 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 którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.). Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły na koniec 2020 roku 274.763,26 zł (nadpłaty 14.561,87 zł). Informacja dotycząca gospodarki odpadami zawiera wymagane dane, tj. jakie koszty poniesiono na obsługę systemu (wynagrodzenia, telefony, itp.), jakie na odbiór i wywóz śmieci i inne koszty, np. koszty usunięcia odpadów z miejsc nie przeznaczonych do ich składowania, koszty zakupu pojemników typu „dzwon” na odpady. W opiniowanym sprawozdaniu zawarto informacje wymagane art. 6r ust. 2e znowelizowanej ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r., poz. 2010, z późn. zm.) z którego wynika, że w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2 – 2c, wraz z objaśnieniami.

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 149.800,72 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 219.989,23 zł (rozdział 75618 § 0480).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2019 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:*

- 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*

– *nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

10. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane 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, z wyspecyfikowaniem numerów podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Złożona informacja zawiera także dane o realizowanych zadaniach w programie wieloletnim i wykazanych w Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2043. Określono dla każdego z tych przedsięwzięć stan zaawansowania. Informacja minimalnie spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie Gminy na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w

dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem braku w tabeli stanowiącej załącznik Nr 2 (wydatki) w rozdz. 90001 § 4567 i § 6667 – które zaplanowano a nie wykonano i które nie uwzględniono także w podsumowaniu planu działu 900. Podsumowanie wydatków ogółem jest prawidłowe, tzn. zawiera w planie dwie brakujące pozycje.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o stanie majątku Gminy nie zawiera danych o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych (konto 080).

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Kłodawy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

*Przewodniczący
Składu Orzekającego*

/Leszek Maciejewski/

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.