

Uchwała Nr SO – 3/0954/23/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 kwietnia 2021 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku, w składzie:

Przewodniczący: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Jolanta Nowak

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 roku poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kępno w roku 2020 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno przedłożone tut. Izbie w dniu 22 marca 2021 roku. Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2020 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2020 - 2041 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.

W sprawozdaniu zawarto informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono także zmiany dokonane w trakcie roku 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 oraz określono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W tabeli w formie opisowej: w zakresie dochodów określono ich źródła, a w odniesieniu do wydatków wskazano na ich rzeczowe wykorzystanie, w tym przedstawiono poziom wykonania wydatków majątkowych z wyszczególnieniem poszczególnych zadań realizowanych w ramach tych wydatków. W sprawozdaniu przedstawiono także realizację wydatków planowanych w 2020 roku w ramach funduszu sołeckiego, wydatków na przedsięwzięcia realizowane przez jednostkę pomocniczą Osiedle Hanulin oraz realizowanych w ramach budżetu obywatelskiego.

W sprawozdaniu zawarto informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2020 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, wraz z objaśnieniami.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż wynik budżetu roku 2020 to nadwyżka budżetu w wysokości 7.858.016,73 zł, bowiem:

- ⇒ dochody zrealizowano w wysokości 144.977.192,27 zł, co stanowi 95,66 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 135.139.139,35 zł, tj. na poziomie 97,20 % wielkości planowanej,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 9.838.052,92 zł, tj. na poziomie 78,57 % wielkości planowanej.
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 137.119.175,54 zł, co stanowi 89,19 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 115.191.656,10 zł, co stanowi 91,49 % wielkości planowanej,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 21.927.519,44 zł, co stanowi 78,75 % wielkości planowanej.
- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 10.724.355,53 zł, co stanowi 88,56 % wielkości planowanej, w tym: pożyczki w kwocie 310.630,23 zł, spłata pożyczek udzielonych w kwocie 12.484,50 zł oraz wolne środki o których mowa a art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 10.401.240,80 zł.
- ⇒ rozchody wykonano w wysokości 9.846.658,02 zł, co stanowi 99,30 % wielkości planowanej, w tym spłaty pożyczek, kredytów i wykup papierów wartościowych w kwocie 4.100.000,00 zł, pożyczki udzielone 187.397,02 zł oraz lokaty długoterminowe w kwocie 5.559.261,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2020 roku 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.

Z przedmiotowego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosi 43.730.463,35 zł, co stanowi 30,16 % wykonanych dochodów.

2. Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2020 roku wynoszą 7.259.658,21 zł, w tym zaległości – 6.524.436,28 zł. Skład Orzekający podnosi, iż pomimo podejmowanych działań mających na celu wyegzekwowanie zaległości nastąpił w stosunku do analogicznego okresu roku 2019 ich wzrost o kwotę 371.847,29 zł.
3. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 r. wynika, iż kwota zobowiązań wg stanu na koniec 2020 roku wynosi 4.841.465,13 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie (na łączną kwotę 3.593.914,76 zł). W sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższego.

Zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miejskiej w Kępie, bowiem na mocy uchwały Rady Miejskiej w Kępie Nr XV/93/2019 z dnia 19.12.2019 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kępno na rok 2020 w § 13 postanowiono, że „Ustala się kwotę 1 000 000,00 zł, do której Burmistrz Miasta i Gminy Kępno może samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych”, jak również uchwałą Nr XV/92/2019 Rady Miejskiej w Kępie z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2020-2041 w § 3 upoważniono Burmistrza Miasta i Gminy Kępno do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy, a także do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w

ust. 1, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Kępno.

4. Analiza ww. sprawozdania Rb-28S wykazała, iż w niżej określonej klasyfikacji budżetowej wystąpiły wydatki z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań, a mianowicie:
- w rozdziale 60016 w § 4590 – kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych w kwocie 300 zł oraz w rozdziale 70005 w kwocie 85.173 zł,
 - w rozdziale 80104 § 4560 - odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w kwocie 52 zł,
 - w § 4580 – pozostałe odsetki w rozdziale 85501 i w rozdziale 85502 w kwotach odpowiednio: 3.123,01 zł i 4.216,32 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do wyżej określonych wydatków.

5. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 696.038,41 zł, natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi zrealizowano w wysokości 1.038.842,01 zł.

6. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami zostały wykonane odpowiednio w wysokościach:

- dochody w rozdz. 90002 ogółem 6.133.541,69 zł, w tym § 0490 5.967.867,99 zł

- wydatki w rozdz. 90002 ogółem 7.847.982,53 zł, w tym § 4300 6.534.605,59 zł.

Zatem poniesione wydatki na funkcjonowanie ww. systemu są wyższe od wpływów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający wskazuje, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.) system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

7. 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.

- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem:

1/ W tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków funduszu sołeckiego, z podsumowania wydatków wykonanych w rozdziałach :

- 75412:

> w § 4210 wynika kwota 27.682,08 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S wykazano w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego w wysokości 13.982,07 zł;

- w § 4270 suma wykonanych wydatków wyniosła 1.299,99 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb- 28S wykazano w tej podziałce w ramach funduszu sołeckiego wydatki w kwocie 15.000 zł,

- 92109 w następujących paragrafach sumę wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego wykazano w wysokości odpowiednio: § 4210 - 59.930,90 zł, § 4260 – 4.125,43 zł, § 4270 – 984 zł, § 4300 – 14.302,90 zł, natomiast z w sprawozdaniu Rb-28S odpowiednio kwoty: § 4210 – 60.229,85 zł, § 4260 – 5.022,84 zł, § 4270 – 3.984 zł, § 4300 – 20.302,90 zł;

- 92695 różnice wystąpiły w paragrafach: § 4210, gdzie wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego wykazano w wysokości 8.762,13 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S w kwocie 8.463,18 zł i w § 4300, w którym wykazano kwotę 13.119,37 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S 7.119,37 zł.

2/ W tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków za 2020 rok wystąpiły różnice w kwotach zobowiązań tam wykazanych z kwotami wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S za IV kw. 2020 roku w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 75023 § 4110 zobowiązania wykazano w kwocie 55.601,79 zł, a ze sprawozdania wynika kwota w wysokości 55.538,79 zł,

- w rozdziale 80101:

- w § 4040 zobowiązania wykazano w kwocie 1.075.637,62 zł, a w sprawozdaniu w wysokości 1.082.154,79 zł,

- w § 4110 w kwocie 362.861,29 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S 363.981,58 zł,

- w § 4120 w kwocie 43.287,41 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S 43.444,55 zł,

- w rozdziale 90002 w § 4120 w kwocie 154,61 zł, a w sprawozdaniu Rb-28 S w wysokości 283,77 zł.

Ogółem suma zobowiązań wykazana w tabeli wynosi 4.833.604,33 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota zobowiązań ogółem w wysokości 4.841.465,13 zł.

IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2020 r. wg Składu Orzekającego spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.