

Uchwała Nr SO-10/0954/256/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą 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 zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
 Danuta Szczepańska

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 Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą z wykonania budżetu za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wraz z objaśnieniami, przedłożone tut. Izbie w dniu 1 kwietnia 2021 roku. Załączone zostało także Zarządzenie Wójta o przyjęciu i przedstawieniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (ze zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze zm.) oraz sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku przedkładanymi Izbie.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono „Wykonanie budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Mieście nad Wartą za 2020 rok” wraz ze „Sprawozdaniem opisowym z działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Mieście nad Wartą za rok 2020” oraz „Wykonanie budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za 2020 rok” wraz ze „Sprawozdaniem opisowym

z działalności Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za rok 2020”. Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego 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. Z kolei, zgodnie z art. 265 pkt 2) ustawy o finansach publicznych sprawozdania finansowe instytucje kultury przedkładają zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 28 lutego roku następującego po roku budżetowym. Następnie, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 2) zarząd przedkłada to sprawozdanie organowi stanowiącemu w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych. Omawiając dochody majątkowe Wójt zaprezentował ich realizację wg poszczególnych tytułów. Następnie zostały przedstawione dochody bieżące budżetu Gminy według ważniejszych źródeł, to znaczy wpływy z podatków i opłat, z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, wpływy z tytułu subwencji ogólnej, dotacji na zadania zlecone, dotacji na zadania własne gminy, płacone czynsze, z tytułu dofinansowania własnych zadań bieżących pozyskane z innych źródeł, oraz pozostałe dochody. Wójt odniósł się również do stanu zaległości z tytułu podatków i opłat oraz czynności związanych z ich egzekucją.

W części opisowej dotyczącej realizacji wydatków przedstawiono m.in.: dotacje udzielone z budżetu Gminy, wydatki majątkowe i na obsługę długu. Ponadto omówiono zobowiązania Gminy oraz realizację wydatków w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2. W części tabelarycznej przedstawiono zestawienia dotyczące:

- wykonania dochodów,
- wykonania wydatków,
- wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w roku 2020,
- zmiany w 2020 roku planowanych wydatków na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi,
- realizacji przedsięwzięć wieloletnich Gminy Nowe Miasto nad Wartą w 2020 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie VII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Nowe Miasto nad Wartą za 2020 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 655.541,62 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 6.826.849,25 zł). Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w wysokości 54.736.364,55 zł, co stanowi 103,48 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 49.795.545,78 zł, co stanowi 97,58 % planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.940.818,77 zł, co stanowi 265,45 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 54.080.822,93 zł, co stanowi 90,56 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 46.837.625,55 zł, co stanowi 93,07 % planu
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 7.243.197,38 zł, co stanowi 77,08 % 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.

Na planowane przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji w kwocie 7.996.849,25 zł, Gmina zaciągnęła przychody z tytułu II transzy pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 4.392.230,64 zł (54,92 % planu). Planowała także wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o wartości 600.000,00 zł, a osiągnęła w wysokości 650.884,68 zł. W 2020 roku Jednostka dokonała spłaty zaciągniętych w latach wcześniejszych kredytów i pożyczek w wysokości 600.00,00 zł (100,00 % planu).

Ze złożonego sprawozdania, str. 23, wynika, że „Gmina na dzień 31 grudnia 2020 r. posiada zadłużenie z tytułu pożyczki z WFOŚiGW w Poznaniu zaciągniętej w 2018 r. oraz w 2020 r. w kwocie 4.238.803,79 zł”. W dalszej części sprawozdania nie wykazano zobowiązań zwrotnych z innych tytułów, a ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że na dzień 31.12.2020 r. zadłużenie Gminy wynosiło 4.443.115,32 zł i stanowiło 8,12 % wykonanych dochodów. W sprawozdaniu brak zatem pełnej informacji o kwocie długu na dzień 31.12.2020 r.

Ponadto, ze sprawozdania wynika, że Gmina posiadała niewymagalne zobowiązania w kwocie 1.806.036,03 zł, które wynikały z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok wraz z pochodnymi. Jednostka nie miała zobowiązań wymagalnych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020”.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” i Rb-28S, Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+5)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85203	4260	12 380,00	12 367,37	496,05	12 863,42	483,42
900	90001	4260	289.400,00	236.449,88	64.740,46	301.190,34	11.790,34
900	90015	4260	307.000,00	275.826,43	49.402,38	325.228,81	18.228,81
Razem:							30.502,57

Skład Orzekający ustalił, co wynika również z informacji Wójta zawartej w sprawozdaniu na str. 23, że Rada Gminy w uchwale Nr XV/124/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. (w sprawozdaniu podano datę 31 grudnia 2019 r.) ustaliła kwotę 2.300.000,00 zł, do której Wójt mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania, które wykraczały poza rok budżetowy a nie były związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich (§7). Ponadto, w tej samej uchwale w § 8 ust. 3, Rada upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań 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 2020 rok.

2. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia planu wydatków.
3. We wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki na ZFŚS poniesiono w wysokości 100,00% planu.
4. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 73.493,98 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 130.146,58 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 § 0480		Wydatki		
Plan w zł	Wykonanie w zł	Rozdział	Plan w zł	Wykonanie w zł
124 000,00	130 146,68	85153	10 000,00	0,00
		85154	138 607,94	73 493,98

		razem	148 607,94	73 493,98
--	--	-------	------------	-----------

Na str. 25 sprawozdania Wójt podał następujące informacje: „W 2020r. dochody z tytułu opłat za pozwolenia na alkohol zostały wykonane powyżej założonego planu o kwotę 6.146.68 zł” oraz „Na zwalczanie narkomanii (rozd. 85153) i przeciwdziałanie alkoholizmowi (rozd. 85154) zaplanowane wydatki nie zostały wykonane w kwocie 75.113,96 zł. W związku z powyższym na najbliższej sesji Rady Gminy należy zwiększyć o kwotę 81.260,64 zł (z tyt. niewykonanych wydatków w 2020 r. 75.113,96 zł powiększonych o większe wykonanie zaplanowanych dochodów o kwotę 6.146,68 zł) gdyż opłaty za wydane pozwolenia na sprzedaż alkoholu mogą być przeznaczone tylko na przeciwdziałanie narkomanii i alkoholizmowi”.

5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań w łącznej kwocie 84.237,89 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70095	459	0	10 000,00	9 600,00
Str. 25: odszkodowanie jakie Gmina musiała uregulować wobec osoby fizycznej w związku z wyrokiem sądowym. Osoba ta uzyskała w sądzie wyrok eksmisyjny wobec dłużnika, który upoczywie nie reguluje należności za wynajmowane mieszkanie. Zgodnie z wyrokiem sądu Gmina ma obowiązek dać temu najemcy mieszkanie socjalne. Gmina nie posiada takich mieszkań, w związku z czym jest zobowiązana zapłacić tej osobie odszkodowanie.					
700	70095	460	0	84 000,00	74 637,89
Str. 25: odszkodowanie jakie Gmina musiała uregulować wobec Spółdzielni Administracyjnej w Chociczy w związku z wyrokami sądowymi: Spółdzielnia Mieszkaniowa uzyskała w sądzie wyroki eksmisyjne wobec dłużników, którzy upoczywie nie regulują należności za wynajmowane mieszkania stanowiące zasób mieszkaniowy Spółdzielni. Zgodnie z wyrokiem sądu Gmina ma obowiązek dać tym najemcom mieszkanie socjalne. Gmina nie posiada takich mieszkań, w związku z czym jest zobowiązana płacić Spółdzielni odszkodowanie.					
Razem:					84.237,89

Na stronie 25 sprawozdania podano: „Ponadto w 2020 roku poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odszkodowań w łącznej kwocie 84 237,89 zł, z tego:” i dalej „dział 700, rozdział 70095, paragrafie 4600 w kwocie 84 237,89 zł” zamiast 74.637,89 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-28S.

V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie i wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §0490		Wydatki Dz. 900 rozdz. 90002 §§ 2310, 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210,4280, 4300, 4430, 4440 i 6050	
Plan w zł	Wykonanie w zł	Plan w zł	Wykonanie w zł
2.417.586,00	2.195.550,63	2.433.396,00	1.786.668,30

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami

komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługi administracyjnej tego systemu,
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

VI. W 2020 roku Jednostka pozyskała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 4.209.081,00zł (plan 1.209.081,00 zł i wykonanie 4.209.081,00 zł), co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 758, rozdziale 75816, § 6290. Na str. 5 sprawozdania Wójt poinformował, że: „Na dzień 31 grudnia 2020 roku na wydzielonym rachunku bankowym Gmina miała zdeponowane środki w wysokości 4.209.081,00 zł, gdyż ze środków tych nie wydatkowano żadnej kwoty. Wydatki będą realizowane w 2021 roku i latach następnych”.

VII. W wyniku analizy przełożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził niżej wymienione błędy:

- str. 9, w zestawieniu „Wpływy z tytułu dotacji na zadania zlecone” wykazano dotację na realizację programu „Rodzina 500+” z planem 10.543.859,10 zł oraz wykonaniem 10.540.197,83 zł w dziale 855 rozdziale 85501 §2010, podczas gdy opisywane środki w budżecie planowano w § 2060 oraz w sprawozdaniu Rb-27S wykazano w/w dotację również w § 2060,
- str. 14, w zestawieniu „Struktura wydatków budżetu gminy w 2020 r.” w wierszu „c) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3” plan wykazano w wysokości 222.403,00 zł, a wykonanie w wysokości 222.402,00 zł, podczas gdy z budżetu wynika plan w wysokości 220,869,81 zł oraz w sprawozdaniu Rb-28S zarówno plan i wykonanie wynoszą 220.869,81 zł,
- str. 22 w tabeli obrazującej zestawienie finansowania zakupów zrealizowanych przez Ochotnicze Straże Pożarne wskazano dofinansowanie z budżetu Gminy dla OSP Nowe Miasto w wysokości 4.280,00 zł, natomiast na str. 22 wskazano kwotę 4.000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w dz. 754, rozdziale 75412, § 2820 wykonanie wynosi 9.532,00 zł (taką kwotę wykazano w tabeli w kolumnie „Razem” dla wiersza „dofinansowanie z budżetu gminy”). Błędą kwotę wykazano zatem na str. 22 sprawozdania.

VIII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Informacje w powyższym zakresie zostały przedstawione w załączniku Nr 4

pn. „Zmiany w 2019 roku planowanych wydatków na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi”, przy czym pomimo wskazania w tytule roku 2019 nazwy projektów oraz kwoty wskazują, że zestawienie obrazuje zmiany w planie wydatków w 2020 roku.

IX. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych za wyjątkiem przedsięwzięć, których realizacja rozpoczęła się przed 2020 rokiem a zadania nie zostały jeszcze zakończone, tzn. nie odniesiono się do wydatków poniesionych przed 2020 rokiem oraz zakresu realizacji (stopnia zaawansowania). Dotyczy to następujących przedsięwzięć majątkowych:

1. „Budowa budynku Urzędu Gminy w Nowym Mieście nad Wartą”,
2. „Budowa PSZOK dla Gminy Nowe Miasto nad Wartą”,
3. „Przebudowa boiska sportowego ogólnodostępnego w Nowym Mieście nad Wartą”,
4. „Rewaloryzacja zabytkowego parku w Kłęce”.

W odniesieniu do wszystkich przedsięwzięć przedstawiono tylko dla 2020 roku wykonanie kwotowe w części opisowej sprawozdania oraz kwotowe i procentowe w części tabelarycznej.

X. 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 orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.