

Uchwała Nr SO-3/0954/144/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy
Koźmin Wielkopolski 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 01 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: 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 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 Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski w roku 2020 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2031 wraz ze zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi symbolu Rb.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej przedstawiony został wykaz uchwał Rady i zarządzeń Burmistrza, którymi dokonywane były zmiany budżetu i w budżecie na 2020 rok, przedstawiony został krótki opis dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, w tym podane zostały przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a ich wykonaniem.

W zakresie wydatków poinformowano o wykonaniu wydatków w różnych ujęciach z podaniem tabel przedstawiających to wykonanie, natomiast nie odniesiono się do przyczyn odchyień niepełnej realizacji zaplanowanych wydatków. W formie opisowej zamieszczono także informację o działalności Zakładu Aktywności Zawodowej w Koźminie Wielkopolskim.

2. Pozostałe informacje dotyczące sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok przedstawione zostały w zestawieniach tabelarycznych obejmujących:

- wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków, wykonanie dochodów poszerzone zostało o wykonanie wg źródeł oraz wykonanie dochodów majątkowych, natomiast wykonanie wydatków poszerzone zostało o wykonanie wydatków w jednostkach budżetowych z podziałem na zadania,
- wykonanie wydatków majątkowych,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie umów i porozumień z innymi jst,
- wykonanie dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- plan i wykonanie udzielonych z budżetu dotacji,
- plan i wykonanie wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,
- wykonanie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu,
- stan należności budżetowych, w tym zaległości z tytułu podatków i opłat,

- stan zadłużenia Gminy oraz zobowiązań niewymagalnych,
- plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

3. 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 omyłek opisanych w pkt III.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2020:

- a/ dochody wykonano w kwocie 71.003.003,05 zł, tj. 98,64% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 68.400.795,05 zł (97,38%), dochody majątkowe w kwocie 2.602.208,00 zł (149,36%);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 67.112.421,51 zł, tj. 89,87% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 62.650.968,08 zł (91,47%), wydatki majątkowe w kwocie 4.461.453,43 zł (72,18%).
- c/ budżet 2020 roku zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 3.890.581,54 zł przy planowanym deficycie w kwocie 2.692.049,00 zł.
- d/ przychody budżetu Miasta i Gminy wynosiły 1.070.014,53 zł i były to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy. Zaplanowane przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 4.557.953,00 zł nie zostały wykonane.
- e/ rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wyniosły 1.865.903,72 zł oraz z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 1.019.729,00 zł.

2. Wykonane na dzień 31 grudnia 2020 r. 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 o 5.749.826,97 zł. 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.

3. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiły 13.611.590,62 zł i stanowiły 19,17% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2020 r., wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

4. Na podstawie przedmiotowego sprawozdania ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

Jednakże w n/w przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwotę planowaną w budżecie:

- o 298,80 zł w dziale 600, rozdział 60016 § 4430
- o 8.171,65 zł w dziale 801, rozdział 80104 § 4260
- o 238.484,17 zł w dziale 900, rozdział 90002 § 4300.

W sprawozdaniu odniesiono się do wyżej określonych wydatków.

Zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować także uzasadnienie w upoważnieniach jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim, bowiem na mocy uchwały Rady Miejskiej Nr XVII.97.2019 z dnia 28.12.2019 w sprawie budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na rok 2020 w § 10 ustalono „kwotę 5.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciem w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, jak również uchwałą Nr XVII.96.2019 Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim z dnia 28 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2020 – 2031 w § 3 upoważniono Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

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” oraz upoważniono Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski „do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych”.

5. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	4.000,00	3.263,00
700	70095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	8.000,00	7.101,72
853	85395	4560	Odsetki od dotacji i płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5.000,00	1.874,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	6.000,00	778,60
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	8.500,00	1.489,28

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do wyżej określonych wydatków.

6. Z informacji zawartych w sprawozdaniu wynika, że dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio:

- dochody w rozdz. 90002 – 3.602.470,42 zł, w tym § 0490 3.593.643,11 zł,
- wydatki w rozdz. 90002 – 3.348.787,11 zł. w tym § 4300 3.259.680,85 zł.

7. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 250.942,43 zł, natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej wysokości 142.095,10 zł. Różnica między dochodami a wydatkami wynosi 108.847,33 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2019 r., poz. 2277 ze zm.), zgodnie z którymi 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.

III. Analiza sprawozdania wykazała następujące omyłki:

- na str. 66 sprawozdania podano, iż rozchody finansowe z tytułu kredytów i pożyczek zostały zaplanowane w wysokości 1.885.904,00 zł, zamiast w kwocie 1.865.904,00 zł,

- w tabeli dot. stopnia realizacji programów wieloletnich w poz.1.3.2.4 wyszczególniono zadanie majątkowe pn. „Rozbudowa budynku na potrzeby administracji samorządowej przy ul. Boreckiej w Koźminie Wlkp. ”, natomiast zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2020 -2031 po zmianach w załączniku dot. Przedsięwzięć poz.1.3.2.4, przedsięwzięcie to nosi nazwę „Zmiana sposobu użytkowania istniejącego budynku dydaktycznego na obiekt administracji publicznej wraz z jego rozbudową, przebudową i częściową rozbiórką”

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, iż z przedłożonego sprawozdania, jak również sprawozdania Rb-28S za 2020 rok wynika, że z budżetu Gminy Koźmin Wielkopolski w 2020 roku udzielono dotacji w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”:

- w rozdziale 90001 z paragrafu 6230 w kwocie 6.000,00 zł oraz
- w rozdziale 90005 z paragrafu 6230 w kwocie 102.000,00 zł.

W tabeli nr 11 złożonego sprawozdania wykazano, iż w ramach rozdziału 90001 zostały udzielone dotacje na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków, natomiast z rozdziału 90005 na dofinansowanie zadań dotyczących zmian systemów grzewczych.

Dokonanie wydatków na powyższe cele winno być poprzedzone podjęciem odrębnych uchwał w oparciu o art. 403 ust. 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2020 r. poz. 1219 ze zm.). Według ustaleń Składu Orzekającego Rada Miejska w Koźminie Wielkopolskim podjęła w dniu 9 lutego 2018 roku uchwały :

- Nr XLI/273/2018 w sprawie regulaminu udzielania dotacji celowych z budżetu Gminy Koźmin Wielkopolski na pokrycie kosztów zmiany systemów grzewczych na proekologiczne w budynkach mieszkalnych na terenie Gminy Koźmin Wielkopolski oraz
- Nr XLI/274/2018 w sprawie regulaminu udzielania dotacji celowych z budżetu Gminy Koźmin Wielkopolski na pokrycie kosztów wymiany zbiorników bezodpływowych na przydomowe oczyszczalnie ścieków na terenie Gminy Koźmin Wielkopolski .

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w zakresie działalności nadzorczej właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego między innymi w sprawach zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W myśl art. 86 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) w zakresie spraw finansowych organem nadzoru nad działalnością gminną jest regionalna izba obrachunkowa i stosownie do art. 90 ust. 2 usg Wójt przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej uchwałę budżetową, uchwałę w sprawie absolutorium oraz inne uchwały rady gminy i zarządzenia wójta objęte zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia. Uchwały, o których mowa powyżej, podjęte przez Radę Gminy Koźmin Wielkopolski w dniu 9 lutego 2018 r. nie zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu i w związku z tym, nie zostały także poddane analizie prawnej. Skład Orzekający wskazuje zatem, że Burmistrz Miasta i Gminy nie dopełnił w 2018 roku obowiązku nałożonego na organ wykonawczy art. 90 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2020 r. i zawiera dane określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Barbara Dymkowska

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.