

Uchwała Nr SO –3/0954/81/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobrzyca za rok 2020.

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 składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Jolanta Nowak

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 ze zm.) 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 Gminy Dobrzyca sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Dobrzyca

opinię pozytywną z uwagą w pkt IV.3

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Dobrzyca w roku 2020 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2032 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu, dotacjach udzielonych z budżetu oraz informację o wykonaniu wydatków majątkowych na poszczególne zadania.

Burmistrz poinformował także o wykonaniu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych, o skutkach udzielonych ulg, umorzeń i obniżenia stawek podatkowych. Przedstawił realizację przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołeckiego.

W sprawozdaniu Burmistrz wskazał, że Rada Gminy uchwalając budżet na 2020 r. nie określiła jednostek oświatowych, które na wydzielonym rachunku mogą gromadzić dochody własne.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

W sprawozdaniu zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w WPF oraz odniesiono się do zmian planowanych wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie, za wyjątkiem niżej przedstawionych rozbieżności:

- a) w tabeli dotyczącej wykonania dochodów budżetu gminy w następującej podziałce klasyfikacyjnej wykonanie różni się ze sprawozdania Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.:
- dział 700 oraz rozdział 70005 jest 372.970,26 zł, winno być 378.457,46 zł;
 - dział 750 jest 125.577,91 zł, winno być 133.504,85 zł; rozdział 75011 jest 65.444,00 zł, winno być 65.450,20 zł; rozdział 75023 jest 38.809,39 zł, a winno być 46.730,13 zł;
 - dział 756 jest 11.671.018,96 zł, winno być 11.675.469,11 zł; rozdział 75618 jest 607.167,99 zł, a winno być 611.618,14 zł;
 - dział 758 rozdział 75814 jest 80.905,75 zł, winno być 80.963,86 zł;

- dział 801 jest 762.198,43 zł, a winno być 763.013,26 zł; rozdział 80101 jest 133.730,90 zł, winno być 134.505,56 zł; rozdział 80104 jest 497.452,97 zł, a winno być 497.493,14 zł;
- dział 852 jest 1.105.003,65 zł, winno być 1.106.249,01 zł; rozdział 85202 jest 4.033,40 zł, winno być 4.733,78 zł; rozdział 85203 jest 438.364,10 zł, winno być 438.604,58 zł; rozdział 85219 jest 109.930,48 zł, winno być 110.229,85 zł; rozdział 85295 jest 48.000,00 zł, a winno być 48.005,13 zł;
- dział 855 jest 13.674.756,07 zł, winno być 13.683.813,82 zł; rozdział 85502 jest 3.911.009,10 zł, winno być 3.920.061,24 zł; rozdział 85503 jest 275,18 zł, a winno być 280,79 zł;
- dział 900 jest 1.680.651,45 zł, winno być 1.681.068,65 zł;
- dochody razem jest 42.281.529,62 zł, a winno być 42.291.002,62 zł;
- b) w tabeli dotyczącej wykonania wydatków budżetu gminy w następującej podziałce klasyfikacyjnej wykonanie rozbieżne ze sprawozdania Rb-28S wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.:
 - dział 010 rozdział 01010 jest 85.400,00 zł winno być 85.800,00 zł;
 - dział 750 jest 3.602.203,71 winno być 3.602.933,71 zł.

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

- a/ dochody wykonano w kwocie 42.291.002,62 zł, tj. 99,82% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 40.489.812,92 zł (99,82 %), dochody majątkowe w kwocie 1.801.189,70 zł (99,84 %);
 - b/ wydatki wykonano w kwocie 41.736.819,63 zł, tj. 93,59 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 37.106.181,91 zł (93,87 %), wydatki majątkowe w kwocie 4.630.637,72 zł (91,44%);
 - c/ przychody budżetu stanowiły:
 - kredyty i pożyczki w kwocie 1.868.000,00 zł na plan w wysokości 1.868.000,00 zł;
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 3.634.794,49 zł, z których planowano zaangażować w budżecie 2020 roku kwotę 3.633.593,26 zł;
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 131.534,42 zł na plan 131.534,42 zł;
 - spłata udzielonych pożyczek w kwocie 123.218,87 zł na plan w wysokości 123.218,87 zł.
 - d/ rozchody budżetu stanowiły spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 2.527.978,26 zł oraz dokonano przelewu na rachunki lokat na kwotę 1.000.000,00 zł.
2. Budżet 2020 roku zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 554.182,99 zł przy planowanym deficycie w kwocie 2.227.367,62 zł.
 3. 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 ww. ustawy.
 4. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań długoterminowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynoszą 16.795.742,75 zł, co stanowi 39,71% wykonanych dochodów i znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2020 r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
 5. W sprawozdaniu opisowym (str. 10) podano, iż zaległości stanowią kwotę 1.207.205,11 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-27S wg stanu na dzień 31.12.2020 r. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do powyższego oraz wskazał podjęte działania. (str. 10).
 6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 rok wynika, iż zobowiązania stanowią kwotę 932.330,88 zł. Są to zobowiązania niewymagalne.
 7. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 105.578,80 zł na kwotę planowaną 139.953,50 zł, co stanowi 75,43% planowanych wydatków i 97,98% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (107.754,01 zł).

8. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że w niżej przedstawionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75023	4300	304 400,00	279 784,06	131 239,75	411 023,81	106 623,81
801	80101	4260	113 782,00	113 781,79	10 527,27	124 309,06	10 527,06
801	80101	4300	55 366,07	55 365,22	1 222,50	124 309,06	10 527,06
801	80104	4260	26 063,00	26 062,64	1 351,91	27 414,55	1 351,55
801	80104	4300	13 797,00	13 796,32	236,43	14 032,75	235,75
Suma końcowa:			513 408,07	488 790,03	144 577,86	633 367,89	119 959,82

W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca.

9. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą odsetek.

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1.500,00	514,47
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2000,00	49,78

W sprawozdaniu opisowym Burmistrz nie odniósł się do powyższego.

10. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej planu:

801	80150	4440	400,00	387,57	96,89%
851	85154	4440	1 046,00	992,17	94,85%
852	85219	4440	9 600,00	9 089,66	94,68%
852	85228	4440	16 000,00	14 727,48	92,04%
852	85295	4440	3 800,00	3 286,55	86,48%
855	85504	4440	3 300,00	2 588,93	78,45%

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070, z późn. zm.) „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfsś, podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

11. Z informacji zawartych w sprawozdaniu wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokości 1.472.626,16 zł (§ 0490), natomiast koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.552.067,54 zł (w tym paragraf 4300 1.435.866,22 zł). W sprawozdaniu

Burmistrz wyjaśnił, iż środki pozostałe na koniec 2020 roku zostaną wprowadzone do budżetu w roku 2021 i wykorzystane na wydatki z zakresu gospodarki odpadami m.in. na pokrycie faktur, które wpłynęły do gminy w roku 2021 a dotyczyły roku 2020 r. (na koniec roku były wykazane jako zobowiązania). Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli na stronie 37 sprawozdania w 2020 roku wprowadzono na wydatki dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi niewykorzystane w 2019 roku środki z tytułu opłat za odpady komunalne w kwocie 99.334,42 zł i w związku z tym za 2021 rok system gospodarowania odpadami komunalnymi Gminy Dobrzyca zamknął się nadwyżką w wysokości 19.893,04 zł.

IV. Inne uwagi:

- 1) Na str. 32 sprawozdania opisowego podano, że: „na dzień 31.12.2020 r. gmina posiada wolne środki w kwocie 3.780.398,12 zł jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych”. Ze sprawozdania Rb-NDS wg stanu na dzień 31.12.2020 r. wynika, że Gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.634.794,49 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 131.534,42 zł.
- 2) W części tabelarycznej dot. planowanych i wykonanych wydatków majątkowych (str. 38) sprawozdania, wykonanie w dziale 900 rozdz. 90015 § 6050 podano w kwocie 50.574,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wg stanu na dzień 31.12.2020 r. wynika, że wykonanie wydatków w w/w podziale klasyfikacyjnej wynosi 51.804,90 zł.
- 3) W części opisowej dot. realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, nie odniesiono się do następujących zadań majątkowych:
 - „Budowa stawu ziemnego w m. Trzebowa” (poz. 1.3.2.24 z wykazu przedsięwzięć – zał. Nr 2 do WPF, okres realizacji 2020-2021, nakłady ogółem 75.000,00 zł);
 - „Rozbudowa z przebudową sali wiejskiej w m. Izbiczno” (poz. 1.3.2.23 z wykazu przedsięwzięć – zał. Nr 2 do WPF, okres realizacji 2020-2021, nakłady ogółem 41.275,69 zł);
 - „Zakup 9-cio osobowego samochodu osobowego dla przewozu niepełnosprawnych uczniów z terenu Gminy Dobrzyca do Zespołu Szkół Specjalnych w Pleszewie” (poz. 1.3.2.22 z wykazu przedsięwzięć – zał. Nr 2 do WPF, okres realizacji 2020-2021, nakłady ogółem 138.130,00 zł).

W związku z tym, iż w sprawozdaniu w niepełnym zakresie przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich Skład Orzekający wnosi uwagę i jednocześnie wskazuje, iż wskaźnikiem określającym stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich mogłaby być relacja dotychczas poniesionych wydatków na dane przedsięwzięcie do jego planowanych łącznych nakładów. Wymóg przedstawienia stopnia zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- 4) Ponadto na str. 43 w zadaniu majątkowym pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Karminiek-Trzebowa”(poz. 1.3.2.19) okres realizacji podano na lata 2019-2020, a łączne nakłady w kwocie 68.000,00 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 dot. przedsięwzięć do WPF na lata 2020-2032 wg stanu na dzień 31.12.2020 r. wynika, że okres realizacji na powyższe przedsięwzięcie planowany był na lata 2019-2021 a łączne nakłady stanowiły 78.000,00 zł. Z kolei w zadaniu majątkowym pn.: „Budowa ulic: Stefańskiego, Promiennej, bez nazwy (dz. nr 1523), Różanej, Wiosny Ludów w Dobrzycy” podano łączne nakłady w kwocie 1.145.000,00 zł, natomiast z załącznika nr 2 dot. przedsięwzięć do WPF na lata 2020-2032 wg stanu na dzień 31.12.2020 r. wynika, że łączne nakłady stanowiły kwotę 1.876.661,00 zł).

V. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 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 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.