

Uchwała Nr SO-8/0954/215/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleczew 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 (t.j. 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 2021 r. poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew 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 Kleczew za 2020 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew Nr 0050/15/2021 z dnia 25 marca 2021 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy i Miasta Kleczew za rok 2020 i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2021 roku. 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. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 72.716.895,75 zł, zrealizowano w kwocie 78.333.487,86 zł, co stanowi 107,72% planu, z tego: dochody bieżące – 70.612.319,81 zł, co stanowi 100,65% planu oraz dochody majątkowe – 7.721.168,05 zł, co stanowi 301,28% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 79.216.895,75 zł zrealizowano w kwocie 70.817.305,46 zł, co stanowi 89,40% planu, z tego: wydatki bieżące – 56.995.162,85 zł, co stanowi 89,39% planu oraz wydatki majątkowe – 13.822.142,61 zł, co stanowi 89,44% planu.

Budżet roku 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 7.516.182,40 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 6.500.000,00 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2020 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 13.617.156,96 zł, przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 6.390.888,93 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych, stanowiący, 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.

- Przychody budżetu wyniosły 18.138.003,94 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§ 952/ w wysokości 4.963.070,73 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych /§ 951/ w kwocie 19.680,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach /§ 905/ w wysokości 854.448,00 zł, przychody z nadwyżki z lat ubiegłych /§ 957/ w kwocie 898.768,13 zł i przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§ 950/ w kwocie 11.402.037,08 zł, natomiast rozchody budżetu zostały wykonane w wysokości 2.103.480,00 zł, w tym: rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§ 992/ w kwocie 2.083.800,00 zł i rozchody z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów /§ 991/ w wysokości 19.680,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS (Korekta Nr 3) o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 14.281.307,81 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 18,23 %.

- W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej sprawozdania sporządzonej w układzie działowym Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów Burmistrz przedstawił skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Informacja o wydatkach obejmuje rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

4. Burmistrz poinformował o przyczynach poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań, które wystąpiły w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: w dz. 700 /Gospodarka mieszkaniowa/ rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w wysokości 36.499 zł (str. 20) oraz § 4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w kwocie 374,00 zł (str. 20).
5. 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 ustawy o finansach publicznych. Przedstawiając wprowadzone uchwałą nr XX/241/2020 z dnia 17 września 2020 r. „Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego” wskazano m.in. projekt pn. „*Gmina Kleczew stawia na seniorów*” dz. 853 /Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej/ rozdz. 85395 /Pozostała działalność/ dwukrotnie przywołując § 4279 z planem wydatków w wysokości: 4.270,00 zł i 36.295,00 zł – która jest właściwa dla pominiętego § 4277.
- Sprawozdanie zawiera także informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
6. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 262.275,46 zł oraz o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy.
7. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 1.809.222,00 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 2.135.391,89 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, 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, z późn. zm), różnica wynosi 326.169,89 zł. Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły na koniec 2020 roku 156.594,95 zł.
- W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku 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 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm).

8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 123.263,86 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 195.017,88 zł (rozdział 75618 § 0480).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2019 poz. 2277, z późn. 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”.*

9. Wykonanie wydatków na Izby rolnicze wyniosło 9.277,69 zł, co stanowi 1,94 % wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (dz. u. 2018 r. poz. 1027, z późn. zm.) gmina odprowadza na rachunek właściwej izby rolniczej odpis w wysokości 2% wpływów uzyskanych z tytułu podatku rolnego oraz wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości.

10. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania 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 tut. Izbie, za wyjątkiem poniżej wymienionej nieprawidłowości.

11. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, iż:

- w tabeli obrazującej „Realizację planu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi” § 0910 /Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu opłat/ wykazano w kwocie 962,57 zł, natomiast z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-27S (Korekta Nr 3) wynika kwota 1.009,57 zł (część opisowa, str. 34).

- II. 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). Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, użytkowania wieczystego oraz udziałów w spółkach.

Informacja zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych okresie sprawozdawczym oraz wykaz inwestycji rozpoczętych i niezakończonych do 31.12.2020 r.

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.

*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.*

