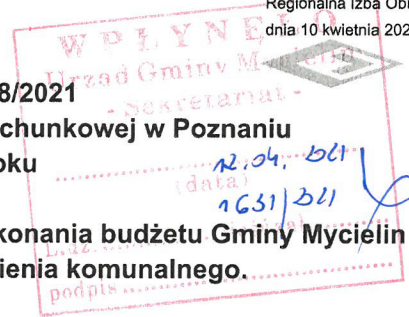


Uchwała Nr SO - 4/0954/48/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2021 roku

**w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mycielin
za rok 2020 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 roku w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Małgorzata Łuczak

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 Wójta Gminy Mycielin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Mycielin

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Mycielin w 2020 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 18 marca 2021 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2028 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2020 roku.

- I.1 Przedłożone sprawozdanie opracowano w formie opisowej oraz tabelarycznej. Sprawozdanie zawiera informację o poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków – bieżących i majątkowych. W zakresie dochodów Wójt Gminy, wskazał źródła wykonanych dochodów, a w odniesieniu do wydatków przedstawił ich rzeczowe wykonanie. W odniesieniu do niektórych wydatków wskazano na przyczyny niższego niż planowano poziomu ich wykonania. W sprawozdaniu wskazano skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych, skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz poziom zaległości w dochodach. Sprawozdanie swoim zakresem obejmuje również informacje o poziomie zobowiązań. Nadto w części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej zaprezentowano, między innymi, także: stopień wykonania przychodów i rozchodów, poziom realizacji wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, poziom realizacji dochodów i wydatków na zadania zlecone, realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy, realizację dochodów i wydatków na ochronę środowiska oraz na gospodarkę odpadami, wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także zmiany w planie wydatków na realizację tych programów i projektów. Przedstawiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
- II.1 Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2020 został wykonany nadwyżką budżetową w wysokości 2.213.446,71 zł, na planowaną nadwyżkę w kwocie 350.636,00 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 24.799.478,27 zł, co stanowi 100,10% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 24.071.564,27 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 727.914,00 zł
- b) wydatki zrealizowano w 22.586.031,56 zł, co stanowi 92,47 % wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 21.988.201,07 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 597.830,49 zł
- c) planowane przychody wykonano w wysokości 1.944.472,35 zł, co stanowi 335,62 % planu. Zrealizowane przychody to:
 - przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 20.977,29 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy stanowiące kwotę 1.923.495,06 zł.
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 930.000,00 zł, co stanowi 100% planu. Zrealizowane rozchody to:
 - spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 430.000,00 zł;
 - przelewy na rachunki lokat w kwocie 500.000,00 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.

Ze sprawozdania przedłożonego przez Wójta wynika, iż zadłużenie Gminy stanowi kwotę 2.335.000,00 zł. Powyższy stan zadłużenia znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku. Wyżej wskazane zobowiązania stanowią 9,42 % wykonanych dochodów. Na koniec okresu sprawozdawczego, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

- 2. Z przedmiotowego sprawozdania Wójta Gminy – a także ze sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 rok - wynika, iż zaległości wynoszą 641.341,56 zł. W sprawozdaniu wskazano na ich strukturę.
- 3. Z analizowanego sprawozdania Wójta Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 rok wynika, iż zobowiązania stanowią kwotę 801.049,80 zł. Są to zobowiązania niewymagalne.
- 4. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,90 % wpływów z podatku rolnego (na str. 18 sprawozdania napisano, że „§ 2850 - wpłaty na rzecz Izby Rolniczej w Poznaniu w wysokości 2% uzyskanych wpływów podatku rolnego, wykonanie planu ponad 77% - zgodnie z wpływami (6.198,90 zł)”).
- 5. Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2020 r. wynika, iż w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami, wydatki wykonano w kwocie 940.590,03 zł przy zrealizowanych dochodach w ww. rozdziale w kwocie 859.267,07 zł, w tym dochodach z tyt. odbioru odpadów komunalnych w kwocie 853.945,85 zł, dochodach w paragrafie 0640 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w wysokości 4.164,40 zł oraz w paragrafie 0910 – wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w wysokości 1.156,82 zł.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych,
- tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługę administracyjną tego systemu,
- edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Wójt odniósł się na str. 34 sprawozdania do powyższego tematu.

6. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	67.000,00	69.651,11	85153	2.500,00	2.460,00
Razem:			85154	85.477,00	37.226,86
			Razem:	87.977,00	39.686,86

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, ze zm.) pobierane przez gminę „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”.

Wójt odniósł się na str. 29 sprawozdania do powyższego tematu.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75023	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	17,00	17,00
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	1,00	0,84
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	5.300,00	12,36

W sprawozdaniu Wójt Gminy odniósł się do poniesionych wydatków związanych z zapłatą odsetek. (Str.21 i str.33)

8. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:
- 1) Nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
 - 2) W n/w przypadku suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80113	4780	900,00	851,32	66,92	918,24	18,24
855	85502	4300	5.915,00	5.915,00	173,50	6.088,50	173,50

Na mocy uchwały Rady Gminy Mycielin Wójt posiadał następujące upoważnienia:

- w uchwale budżetowej Nr XVII/100/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020 w postanowieniu § 7 została ustalona kwota 1.000.000,00 zł, do której Wójt mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania,

- w uchwale budżetowej Nr XVII/100/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020 w postanowieniu § 6 ust. 2 upoważniono Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2020 rok,
 - w uchwale Nr XVII/99/2019 Rady Gminy Mycielin z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mycielin na lata 2020-2028 w postanowieniu § 3 upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazania ww. uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy.
9. Ze sprawozdania wynika, że Gmina pozyskała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 500.000,00 zł. Otrzymane środki z RFIL wprowadzono do uchwały budżetowej na 2021 rok w § 905 „Przychody j.s.t. 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” i przeznaczono na realizację zadań pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kościelcu” (Dział 801 rozdz. 80101 § 6059) oraz na Przebudowę drogi gminnej na odcinku Kościelec – granica Gminy Mycielin / Gminy Ceków Kolonia (dział 600 rozdz. 60016 § 6050).
- III. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych tutaj sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem:
- a) W załączniku nr 10 „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 2020 roku”, w projekcie nr 2, w 750-75077-424, plan na 31.12.2020r. wykazano w kwocie 54.175,00 zł, natomiast z Rb-28S i podliczenia rachunkowego winna być kwota 53.745,00 zł;
- IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt. 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Mycielin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2020 r. i uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.