

Uchwała Nr SO-15/0954/99/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łobżenica za rok 2020
wraz z informacją o stanie mienia jednostki 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 (po zm.) w składzie:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekąła
 Monika Paczyńska

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 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 sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łobżenica za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Łobżenica w roku 2020 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r. przez Burmistrza).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2034 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2020 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - 1) dochody i wydatki, które pokazano w innej szczegółowości niż uchwała budżetowa, bowiem w załącznikach nr 1 i 2 nie wyodrębniono czwartej cyfry paragrafu.

- Stosownie do art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu powinno uwzględniać w szczególności dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej,
- 2) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami,
 - 3) plan dotacji celowych i wydatków na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
 - 4) realizację wydatków majątkowych,
 - 5) realizację planu przychodów i rozchodów,
 - 6) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
 - 7) realizację planu dochodów z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz ich przeznaczenie na finansowanie wydatków z zakresu ochrony środowiska,
 - 8) realizację planu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - 9) realizację planu dochodów i wydatków na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programie Przeciwdziałania Narkomanii,
 - 10) wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego,
 - 11) realizację planu dochodów i wydatków ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.
3. W sprawozdaniu opisano zmiany 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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zapisanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, co spełnia wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
 4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Łobżenica za rok 2020 rok został wykonany z deficytem w wysokości 921.651,00 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 52.748.977,35 zł, co stanowi 99,51 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 46.438.776,01 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 6.310.201,34 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 53.670.628,35 zł, co stanowi 92,25 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 42.409.822,61 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 11.260.805,74 zł.Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 5.421.816,00 zł, w tym: z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 4.000.000,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w kwocie 1.421.816,00 zł.
Rozchody zrealizowano w kwocie 1.831.888,00 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.
3. Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiło 22.509.824,34 zł, co stanowi 42,67 % wykonanych dochodów.
Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2020 zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.705.431,03 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) wystąpiły przypadki, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie o łączną kwotę 102.601,42 zł.

W uchwale nr XIV/117/19 Rady Miejskiej w Łobzenicy z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Łobzenica na 2020 rok (po zmianach):

- w § 10 ust. 4 upoważniła Burmistrza 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 rok budżetowy,
- w § 11 określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 2.000.000,00 zł.

W uchwale nr XIV/116/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobzenica na lata 2020-2034 upoważniła Burmistrza Łobzenicy 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 rok budżetowy (§ 3 pkt 2);

- 3) w okresie od początku roku do 31 grudnia 2020 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę pozostałych odsetek (§ 4580) w łącznej kwocie 9.326,36 zł. W przedłożonym sprawozdaniu (str. 35 i 41) Burmistrz Łobzenicy poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków;

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia:

- 1) wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,73 % wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2 % od uzyskanych wpływów z gminy z tytułu podatku rolnego;

- 2) analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odbiegało od planu w dziale 750, rozdz.75023 plan: 61.140,00 zł, wykonanie: 60.594,56 zł, tj. 97,51 %. Burmistrz Łobzenicy nie odniósł się do wykonania ww. wydatku poniżej planu.
Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070) „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 (...);”
- 3) ze sprawozdania wynika, że w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast, miast na prawach powiatu)”, w § 2900 „Wpłaty na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących” zostały ujęte wydatki poniesione na składki członkowskie, w tym dla: Banku Żywności, Lokalnej Grupy Działania, WOKiSS, Dolina Noteci, Wielopolska Organizacja Turystyczna, Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Wielkopolski, które to organizacje działają w formie stowarzyszeń.
Zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053) wydatki ponoszone na składki na rzecz stowarzyszeń krajowych winny być ujmowane w § 4430 „Różne opłaty i składki”.

V. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.

VI. W 2020 roku Jednostka pozyskała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (dalej RFIL) w wysokości 2.139.425,00 zł (dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020”). W 2020 r. środki z RFIL planowano przeznaczyć na wydatki inwestycyjne:

- „Przebudowa drogi gminnej nr 129056P Łobzenica-Kościeryn Mały”,
- „Przebudowa drogi na działce o nr geod. 10/71 w miejscowości Dębno”,
- „Przebudowa drogi w Łobzenicy wraz z utwardzeniem powierzchni gruntu na działkach zlokalizowanych w obrębie budynku OSP w Łobzenicy”.

Ze sprawozdania wynika, iż środki z RFIL nie zostały wydatkowane na realizację ww. zadań.

Niewykorzystane w 2020 r. środki z RFIL w kwocie 2.139.425,00 zł zostały wprowadzone do uchwały budżetowej na 2021 rok w § 905 „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”. W uchwale wskazane zostały konkretne wydatki inwestycyjne, które zostaną sfinansowane środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

VII. Do sprawozdania dołączono „Informacje o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobżenica za 2020 rok. w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych” (załącznik nr 13 do Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Łobżenica za 2020 rok).

Skład Orzekający informuje, iż w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu JST, zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych nie istnieje obowiązek przedstawienia informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, a jedynie stopnia zaawansowania programów wieloletnich. Wymóg przedkładania informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 dotyczy informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze.

VIII. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Gminnego Centrum Kultury w Łobżenicy.

Skład Orzekający informuje, że informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, organ wykonawczy za rok budżetowy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jst (art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), natomiast organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu jst za I półrocze (art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

IX. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2020 i planowane do uzyskania w 2021 roku.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

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.

