



Uchwała SO-18/0954/227/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miłosław za 2020 r.

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 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

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 Gminy Miłosław sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miłosław za 2020 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie 31 marca 2021 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2020-2027 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2020.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 r.
 1. W części opisowej Burmistrz przedstawił realizację dochodów i wydatków budżetowych według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Wskazał przyczyny odchyień w realizacji planowanych wartości. Realizację dochodów bieżących Burmistrz przedstawił w podziale na dochody bieżące (subwencje, dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone Gminie ustawami, dotacje na

zadania własne, dotacje i środki z innych źródeł oraz dochody własne) oraz majątkowe (dochody ze sprzedaży i przekształcenia mienia oraz dotacje i środki z innych źródeł). Omówił skutki udzielonych ulg, zwolnień, odroczeń i umorzeń, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, stan zaległości cywilnoprawnych oraz podatkowych, a także czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Realizację wydatków bieżących Burmistrz zaprezentował w układzie: wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, dotacje, wydatki na obsługę długu, wydatki bieżące na projekty z udziałem środków z Unii Europejskiej oraz pozostałe wydatki. Wydatki majątkowe przedstawił w formie tabelarycznego zestawienia.

Część opisowa zawiera również informację o przychodach i rozchodach budżetu oraz stanie zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2020 r.

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono m.in.:

- plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym, w szczególności określonej uchwałą budżetową,
- stopień zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich,
- 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.

3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Miłosław na 2020 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 2.447.584,82 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 49.772.585,77 zł, co stanowi 100,12% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 48.355.725,12 zł, co stanowi 100,25% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 1.416.860,65 zł, co stanowi 95,97% planu;

b) wydatki wykonano w wysokości 47.325.000,95 zł, co stanowi 93,45% planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 45.002.869,17 zł, co stanowi 95,76% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 2.322.131,78 zł, co stanowi 63,64% planu.

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 dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których

mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 17.104,19 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.213.022,23 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2020.

Natomiast rozchody Gmina wykonała w kwocie 1.300.011,00 zł, z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 9.221.196,35 zł, co stanowi 18,53% wykonanych dochodów.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 2.266.331,35 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 1.086.846,05 zł. Przekroczenia te dotyczą wydatków z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych (1.050.336,94 zł) oraz ubezpieczenia mienia (36.509,11 zł). Rada Miejska w Miłosławiu w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2020-2027 upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 pkt 2).
Natomiast w uchwale budżetowej na 2020 rok Rada 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 (§ 14 pkt 5) oraz określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 3.000.000,00 zł (§ 15).
6. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały odpowiednio w kwotach: 2.105.768,16 zł (w tym § 0490 – 2.090.226,31 zł) i 2.083.809,20 zł (w tym § 4300 – 1.995.315,52 zł).

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2020 r. 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 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

- IV. 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, a także dochody uzyskane z tego tytułu w 2020 r. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych udziałach w spółkach.

- V. Skład Orzekający stwierdził, że w tabeli zawierającej wykonanie wydatków inwestycyjnych (str. 15-17 sprawozdania) w dz. 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, w § 6230 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych”, omyłkowo wykazano wykonanie wydatków na zadanie pn. „Dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków” w kwocie 10.000,00 zł, zamiast w kwocie 9.000,00 zł (wykazanej zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S dla ww. działu i rozdziału).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.