

**Uchwała Nr SO-15/0954/182/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 26 kwietnia 2021 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Krajenka 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 r. (ze 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. 2019 r. poz. 2137) z 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 i Miasta Krajenka 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 i Miasta Krajenka w roku 2020 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie w dniu 31 marca 2021 r. ).

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 2020-2027 (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. Opisano wydatki budżetowe według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2020 r.
  2. W części tabelarycznej przedstawiono między innymi:
    - 1) plan i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
    - 2) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych,
    - 3) przychody i rozchody budżetu,
    - 4) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami,
    - 5) plan i wykonanie dochodów i wydatków wydzielonych rachunków jednostek oświatowych,
    - 6) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy i Miasta Krajenka,

- 7) zestawienie przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego,
  - 8) plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
  - 9) plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań w ramach wsparcia Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
  - 10) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i w programie przeciwdziałania narkomanii,
  - 11) dochody i wydatki związane z ochroną środowiska.
3. W sprawozdaniu zostały opisane zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, które zostały dokonane w trakcie roku budżetowego oraz zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
  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 i Miasta Krajenka za rok 2020 rok został wykonany z nadwyżką w kwocie 1.566.800,18 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 374.567,67 zł), ponieważ:
  - a) dochody zrealizowano w wysokości 41.168.733,57 zł, co stanowi 98,84 % wielkości planowanej, w tym:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 39.315.824,53 zł,
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.852.909,04 zł;
  - b) wydatki zrealizowano w wysokości 39.601.933,39 zł, co stanowi 94,23 % wielkości planowanej, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 36.293.847,80 zł,
    - wydatki majątkowe w wysokości 3.308.085,59 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 i Miasto Krajenka zrealizowało przychody w wysokości 2.281.228,44 zł, w tym z tytułu: zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w wysokości 186.702,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.094.526,44 zł

Rozchody zrealizowano w łącznej wysokości 1.378.487,21 zł, w tym: z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów w wysokości 117.187,21 zł oraz spłaty kredytów i pożyczek krajowych w wysokości 1.261.300,00 zł.

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

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 r., jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy i Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 7.179.960,00 zł, co stanowi 17,44 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2020 zobowiązania niewymagalne wynoszą 1.148.198,25 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 wydatków ustalony w budżecie (rozdz. 90015, § 4260) o kwotę 15.587,21 zł.

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

- 3) w okresie od początku roku do 31 grudnia 2020 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę odsetek (§ 4580) oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600) w łącznej kwocie 8.633,77 zł. W przedłożonym sprawozdaniu (str. 28, 31, 41 i 42) Burmistrz poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków,
- 4) dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w kwocie 133.520,30 zł (rozdz. 75618 § 0480), a wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) wykonano w łącznej wysokości 55.514,56 zł. Różnica wynosi 78.005,74 zł. W sprawozdaniu Burmistrz Gminy i Miasta Krajenka poinformował, iż *„W 2020 roku Rada Miejska wprowadziła w plan wydatków środki budżetowe w kwocie 25.612,71 zł, które nie zostały wykorzystane w roku ubiegłym a dotyczą realizacji programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych”*.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.) *„Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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”*.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy ująć w przychodach budżetu następnego roku 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” oraz przeznaczyć na cele określone w cytowanym wyżej przepisie;

- 5) w sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900, rozdz. 90019, § 0690) w wysokości 7.544,83 zł oraz wydatkach poniesionych w tej samej wysokości na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

IV. Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne nw. uchybienia:

- 1) na str. 23 sprawozdania podano, iż plan dochodów w dziale 926 „Kultura fizyczna” został ustalony w kwocie 1.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika kwota 100,00 zł,
- 2) na str. 42 sprawozdania podano, iż plan wydatków w rozdziale 85505 „Tworzenie i funkcjonowanie żłobków” wynosi 273.093,50 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika kwota 265.868,50 zł,
- 3) w odniesieniu do przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej (str. 58-60) stwierdzono, że dla przedsięwzięć pn.:
  - a) „Poprawa infrastruktury komunikacyjnej łączącej jednostki osadnicze Pilskiego OSI wraz z rozbudową i unowocześnieniem transportu zbiorowego POSI wspierającą integrację różnych form transportu zbiorowego na terenie Gminy Krajenka” wskazano, że limit wydatków na 2020 r. został zaplanowany w kwocie 1.632.204,34 zł, podczas gdy z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Krajenka na lata 2020-2027 (dalej WPF) – poz. 1.1.2.1, wynika kwota 1.627.974,37 zł,
  - b) „Koszty pozyskania i sprzedaży świadectw efektywności energetycznej – białe certyfikaty” wskazano okres realizacji lata 2019-2020, podczas gdy z WPF (poz. 1.3.1.9) wynika okres realizacji lata 2019-2021,
  - c) „Budowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Krajenka” wskazano okres realizacji lata 2019-2020, podczas gdy z WPF (poz. 1.3.2.10) wynika okres realizacji lata 2019-2021,
  - d) „Przebudowa ul. Nad Rzeką w Skórcie” wskazano, że limit wydatków na rok 2020 został zaplanowany w kwocie 583.893,15 zł i dla roku 2022 limit w kwocie 719.815,22 zł, podczas gdy z WPF wynika, że limit wydatków dla roku 2020 wynosi 236.536,77 zł, dla roku 2021 wynosi 583.893,15 z, a dla roku 2022 wynosi 719.815,22 zł.

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 gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”.

VI. W 2020 roku Jednostka pozyskała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (dalej RFIL) w wysokości 500.000,00 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 w kwocie 176.953,88 zł przeznaczono na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej w Krajenie przy ul. Bydgoskiej”. Niewykorzystane w 2020 r. środki z RFIL w kwocie 323.046,12 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. W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy i Miasta Krajenka za 2020 rok została przedstawiona „Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.”.

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 „Informację opisową o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Gminy i Miasta Krajenka za 2020 r.” – Krajeńskiego Ośrodka Kultury.

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 posiadała na dzień 31.12.2019 r. oraz 31.12.2020 r., jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z mienia oraz poniesione nakłady na mienie w okresie sprawozdawczym.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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.