



Uchwała Nr SO-15/0954/89/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2022 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Margonin za 2021 rok
wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. w składzie:

Przewodnicząca Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
 Marzena Węcłowicz

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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Margonin za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Margonin za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2022 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2025 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 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, a 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 i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Wskazano stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Omówiono przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - a) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - b) przychody i rozchody budżetu,
 - c) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych,
 - d) zestawienie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
 - e) zrealizowane dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wraz z zestawieniem wydatków przeznaczonych na realizację gminnego programu profilaktyki za 2021 roku,

- f) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami,
 - g) zestawienie dochodów i wydatków związanych z dotacjami na realizację zadań własnych,
 - h) zestawienie wpływów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wraz z wydatkami nimi finansowanymi w roku 2021,
 - i) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz 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, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy.
 4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem wymienionych w pkt IV.
 5. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie roczne z przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury – Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury oraz Miejsko – Gminnej Biblioteki Publicznej w Margoninie.

Skład Orzekający informuje, że informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej 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).
 6. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Margonin za rok 2021 został wykonany z deficytem w kwocie 339.084,29 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.612.715,46 zł, ponieważ:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 44.186.950,71 zł, co stanowi 99,84 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 42.769.767,08 zł,
 - dochody majątkowe w wysokości 1.417.183,63 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 44.526.035,00 zł, co stanowi 93,01 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 39.260.295,14 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 5.265.739,86 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 okresie sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody w łącznej wysokości 4.882.227,81 zł, na które składały się: spłaty pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 65.000,00 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 kwocie 3.084.979,71 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków kwocie 105.822,80 zł (w budżecie roku 2021 zaplanowano kwotę 70.822,80 zł – różnica w wysokości 35.000,00 zł stanowi przychody § 906 w roku 2022) oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 1.626.425,30 zł (przy zaangażowaniu w budżecie w kwocie 1.379.321,07 zł).

Ponadto w roku 2021 zrealizowano rozchody w łącznej wysokości 1.056.807,82 zł, z tego: pożyczki udzielone na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 962) w kwocie 69.400,00 zł, wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 500.000,00 zł, spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 235.293,82 zł (na plan 235.294,12 zł) oraz przelewy na rachunki lokat (§ 994) w kwocie 252.114,00 zł, stanowiące środki na uzupełnienie subwencji ogólnej.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

3. Z przedłożonego sprawozdania, 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 2021 roku wynosiło 1.649.348,39 zł, co stanowi 3,73 % wykonanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 2.289,26 zł. W części opisowej sprawozdania Burmistrz wyjaśnił, iż zobowiązania wymagalne stanowią niezwrócone zabezpieczenie robót ewidencjonowane na sumach depozytowych – dokonany zwrot cofnięty z powodu likwidacji firmy (str.5).

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2021 zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.127.568,11 zł.

4. W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę pozostałych odsetek, kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych i prawnych oraz odsetek od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.
5. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 71.254,63 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 137.287,49 zł (rozd. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów w części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 13.555,96 zł (rozd. 75619 § 0270).

Ponadto w przychodach budżetu 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” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 84.979,71 zł.

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 poz. 1119, 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 2005r. 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 danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

- III.** Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 1.884.878,57 zł (w tym § 0490 – 1.872.971,77 zł) i 2.195.344,68 zł (w tym § 4300 – 2.124.308,57 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Należy zauważyć, że na koniec 2021 roku zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 202.352,86 zł, a należności z tytułu naliczonych odsetek wyniosły 19.824,00 zł. Zobowiązanie niewymagalne wyniosły 4.725,10 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok wraz z pochodnymi.

Na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.) Rada Miasta i Gminy Margonin podjęła uchwałę Nr XXXII/338/2021 z dnia 18 listopada 2021 roku w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu podano informacje o wysokościach zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Ogólnie omówiono i wyszczególniono koszty, o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (brak informacji o poniesionych kosztach na edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi).

- IV.** W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły m.in. następujące rozbieżności:

- na str. 19 i 20 użyto wyrażenia „wydatki”, natomiast powinno być „dochody”;
- str. 27 wykazano w nieprawidłowej wysokości planowane wydatki budżetowe – jest kwota 47.870.130,09 zł, a wg sprawozdania Rb-28S winna być kwota 47.870.130,99 zł;
- str. 27 przy dziale 010 jest nieprawidłowa data przy wydatkach zrealizowanych – jest 31.12.2020 r. a winno być 31.12.2021 r.;
- w zał. nr 2 na str. 15 dla rozdziału 85513 wykazano kwotę planu 87.154,00 zł, a wg sprawozdania Rb-28S winna to być kwota 87.164,00 zł;
- w zał. nr 6 przedstawiono w nieprawidłowej wysokości plan dochodów ogółem – jest kwota 123.555,76 zł, a wg sprawozdania Rb-27S winna być kwota 123.555,96 zł;

- w zał. nr 7 dochody wykonane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdz. 85503 wykazano w wysokości 10,12 zł, a wg sprawozdania Rb-27ZZ winny wynosić 20,12 zł.

V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 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 mienia w roku 2021.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

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.