

Uchwała SO-19/0954/158/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kórnik za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

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: Aldona Pruska

Członkowie: Grażyna Wróblewska
Katarzyna Kosmowska

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 Miasta i Gminy Kórnik sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kórnik za 2020 r. wraz z Informacją o stanie mienia sporządzoną na dzień 31 grudnia 2020 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I. 1. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok zawiera część tabelaryczną i opisową.

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie 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 Kórnik został wykonany z nadwyżką w wysokości 14.805.545,84 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 235.478.090,90 zł tj. 100,86% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 219.288.651,75 zł tj. 101,40% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 16.189.439,15 zł tj. 94,03% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 220.672.545,06 zł tj. 89,40% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 191.899.289,34 zł tj. 91,78% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 28.773.255,72 zł tj. 76,19% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- 2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody w kwocie 26.946.648,89 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy. Rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (4.280.000,00 zł) i wykupu innych papierów wartościowych (4.000.000,00 zł) zrealizowano w kwocie 8.280.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” na dzień 31 grudnia 2020 r.
- 3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta i Gminy na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 32.779.555,45 zł (tj. 14,04% planowanych dochodów).
- 4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 5.932.243,31 zł.
- 5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania stanowią kwotę 6.167.306,54 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. Z danych zamieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 9.797.723,48 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 13.241.218,55 zł.

Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z ww. opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/), o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2020 r.

poz. 1439, z późn. zm.), różnica wynosi 3.443.495,07 zł.

IV.1. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” wykazała, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty. Burmistrz na stronie 38-39 przedstawił ww. przekroczenia, omówił ich przyczynę oraz wykazał, że ww. zobowiązania są zobowiązaniami niewymagalnymi z terminem płatności w 2021 r.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 520.207,83 zł, przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 608.475,26 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
601 500,00	608 475,26	85153	10 000,00	0,00
		85154	715 746,00	520 207,83
		razem	725 746,00	520 207,83

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 poz. 2277, 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 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

V. W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny poniesienia wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań, które wystąpiły m.in. w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70004	460	0	37 096,00	13 171,84
700	70005	457	0	29,00	29,00

700	70005	459	0	250 000,00	4 263,00
700	70005	460	0	300 000,00	2,00
750	75023	457	0	23,00	23,00
758	75814	458	0	13 052,00	13 052,00
855	85501	456	0	2 000,00	488,87
855	85502	456	0	1 000,00	254,89
855	85504	456	0	12,00	11,00
855	85505	456	0	2 516,00	2 354,06
900	90001	457	0	27,00	24,00

- VI. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- VII. Przedłożona wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

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