

Dokument elektroniczny

2495

URZĄD MIEJSKI W ROGOŹNIE KANCELARIA	
Data wpł.	29. KWI. 2021
L.Dz.	6971
Ilość ark.	5. Podpis. /

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Poznań 2021-04-29

Dane nadawcy

Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznan.rio.gov.pl

Dane adresata

Nowa 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: obornicki
NIP: 7660009703
Email: radamiejska@rogozno.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0954/160/2/2021

Dotyczy: Zarządzenie nr OR.0050.1.52.2021 z dn. 29.03.2021

1.

Załączniki:Dokumenty.zip**Dokument nie zawiera podpisu****Podpis elektroniczny**

Uchwała Nr SO-19/0954/245/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za rok 2020
wraz z informacją o stanie mienia jednostki

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 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) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki wyraża

opinię pozytywną z uwagami

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rogoźno oraz informacja o stanie mienia według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową ze zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ze zmianami oraz ze sprawozdaniami za 2020 r.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
2. 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 a także przychody i rozchody budżetu.

3. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową. W odrębnych załącznikach zaprezentowano także zestawienia przedstawiające m.in.:
 - wydatki majątkowe;
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz organami administracji rządowej;
 - przychody i koszty zakładów budżetowych;
 - dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
 - dochody i wydatki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
4. W sprawozdaniu przedstawiono 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 o finansach publicznych, które zaszyły w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
5. 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.
6. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Rogozińskiego Centrum Kultury w Rogoźnie za 2020 r. Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

II. 1. Ze sprawozdań budżetowych za 2020 rok wynika, że budżet Gminy Rogoźno za rok 2020 rok

został wykonany z deficytem w wysokości 4.671.474,01 zł, ponieważ:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 94.056.682,86 zł, co stanowi 95,77% wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 89.052.877,78 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 5.003.805,08 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 98.728.156,87 zł, co stanowi 96,17% wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 89.026.641,01 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 9.701.515,86 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 roku sprawozdawczym Gmina Rogoźno zrealizowała przychody w łącznej wysokości 7.666.050,16 zł, w tym: ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 3.609.000,00 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.057.050,16 zł (na plan 3.657.633,20 zł). Rozchody planowane w wysokości 2.816.800,00 zł zrealizowano w kwocie 1.916.800,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za IV kwartał 2020 roku rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów zostały zrealizowane w wysokości 1.916.800,00 zł (100,00% planu).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w zał. nr 3 do sprawozdania z wykonania budżetu pn. „Plan i wykonanie przychodów i rozchodów związany z finansowaniem deficytu i rozdysponowaniem nadwyżki budżetowej w 2020 roku” wskazano, iż rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat (§ 994) wykonano w kwocie 900.000,00 zł. Zgodnie natomiast ze sprawozdaniem Rb NDS za IV kwartał 2020 roku planowane rozchody z tego tytułu nie zostały wykonane.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy wynosiły 21.060.583,30 zł, co stanowi 22,39% wykonanych dochodów, w tym kwota 191.111,95 zł dotyczyła zobowiązań wymagalnych samorządowego zakładu budżetowego. W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie zamieszczono wyjaśnień we wskazanym zakresie.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wynika, że zobowiązania stanowią kwotę 3.390.288,73 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

- III. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody - 4.864.905,42 zł (rozdz. 90002 § 0490),

a wydatki w wysokości 5.080.902,31 zł (rozd. 90002). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2020 roku 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.), czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

- w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” (zwane dalej „sprawozdanie Rb-27S”) w rozdz. 90002 w § 0750 wykazano nadpłaty w kwocie 130,00 zł, podczas gdy w załączniku Nr 13 do sprawozdania z wykonania budżetu pn. „Planowane i wykonane dochody i wydatki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 roku” we wskazanej pozycji nie wykazano nadpłat. Skutkiem czego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S nadpłaty w rozdz. 90002 wynoszą ogółem 29.331,99 zł, zaś we wskazanym załączniku wskazano kwotę 29.201,99 zł;
- w sprawozdaniu Rb-27S należności ogółem wykazano w kwocie 589.143,21 zł, podczas gdy w załączniku Nr 13 do sprawozdania z wykonania budżetu wykazano kwotę 571.430,91 zł. Różnica wynosi 17.712,30 zł;
- w załączniku Nr 13 do sprawozdania z wykonania budżetu w części wierszy zamiast odpowiednich kwot zamieszczono znak #####.

IV. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody [zł]			Wydatki [zł]		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	372 000,00	366 938,78	85153	3 000,00	0,00
			85154	369 000,00	228 644,11
			Razem	372 000,00	228 644,11

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości 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”.

Środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w roku 2020 winny zostać zaplanowane w przychodach budżetu bieżącego 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/ i zostać przeznaczone na cele określone w cytowanym wyżej przepisie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły omyłki, przykładowo:

1. W zał. nr 4 pn. „Wykaz planowanych i wykonanych wydatków majątkowych gminy ujętych w planie budżetu w 2020 roku” po stronie wykonania w dziale 600 wykazano kwotę 8.422.916,95 zł zaś w rozdz. 60016 wykazano kwotę 7.464.433,83 zł. Tymczasem według sprawozdania Rb-28S wydatki wykonane we wskazanych podziałkach klasyfikacji budżetowej wynoszą odpowiednio: 8.160.796,81 zł oraz 7.202.313,69 zł (różnica: 262.120,14 zł). Skutkiem powyższego wykonanie wydatków majątkowych ogółem wykazano w wysokości 9.963.636,00 zł, zamiast 9.701.515,86 zł
2. W zał. nr 7 pn. „Plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań własnych na 2020 rok” nie ujęto dochodów z tytułu dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040). Wskazany dochód, planowany w rozdz. 85415 w kwocie 1.780,00 zł, został wykonany w wysokości 1.755,47 zł.

3. W zał. nr 12 pn. „Przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego w 2020 roku” wykazano, iż wydatki na zadanie pn. „Budowa wiaty IV etap, dalsza rozbudowa infrastruktury przy boisku sportowym w Garbatce oraz pomieszczenia inwentarskiego Garbatka”, planowane w rozdz. 92601 § 6050, wykonano w kwocie 10.878,44 zł, podczas gdy w zał. nr 4 oraz w sprawozdaniu Rb-28S wskazano, iż wydatki ogółem wykonane w rozdz. 92601 § 6050 wynoszą 10.000,00 zł.

VI. 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.

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 niniejszej uchwały.

Poznań, dnia 29 kwietnia 2021 r.

WA-0954/160/2/2021

**Burmistrz
Rogoźna**

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia jednostki.

**Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń**

/-/ Joanna Frąckowiak

**Do wiadomości:
Przewodniczący
Rady Miejskiej w Rogoźnie**