

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

URZĄD MIASTA CZARNKÓW

Poznań 2021-04-28

WPLYNEŁO

Dane nadawcy

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

dnia 29. 04. 2021
L.dz. 3516 / 1
Znak sprawy
podpis W /

Dane adresata

Wolności 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: czarnkowsko-trzcianecki
NIP: 7630018548
Email: burmistrz@czarnkow.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0954/21/2/2021

Dotyczy: Zarządzenie nr 277/2021 z dn. 29.03.2021

Załączniki:

1. Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



Poznań, dnia 28 kwietnia 2021 r.

WA-0954/21/2/2021

Burmistrz Miasta Czarnków

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr SO-13/0954/222/2021 z dnia 27 kwietnia 2021 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasta Czarnków za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki.

Z up. Prezesa Izby

/-/ Marzena Węckowicz
Koordynator Zespołu
Członek Kolegium

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Miasta Czarnków



**Uchwała Nr SO-13/0954/222/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasta Czarnków 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 Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r. poz.305) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasta Czarnków za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną z uwagami w pkt IV i VI uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Miasta Czarnków w roku 2020 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2021 roku przez Burmistrza Czarnkowa).

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 2020-2030 (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, 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 klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2020 roku.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 3) przychody i rozchody budżetu;
 - 4) zestawienie dochodów i wydatków otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań gmin;

- 5) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
- 6) dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
- 7) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i programie przeciwdziałania narkomanii;
- 8) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
- 9) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu;
- 10) zestawienie przebiegu kształtowaniu się przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

3. 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 tutaj, z wyjątkiem pozycji omówionych w punkcie VIII niniejszej opinii.

II. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Czarnków za rok 2020 został wykonany z nadwyżką w wysokości 2.966.701,85 zł, ponieważ:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 63.250.334,78 zł, co stanowi 90,68 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 58.749.149,49 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.501.185,29 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 60.283.632,93 zł, co stanowi 88,33% wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 55.962.150,77 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 4.321.482,16 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.

W 2020 roku Jednostka zrealizowała przychody w wysokości 4.487.423,64 zł, na które składały się: przychody zwrotne (kredyt długoterminowy) w wysokości 1.600.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.887.423,64 zł. Rozchody Jednostki zostały zrealizowane w kwocie 2.500.000,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

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 2020 roku wynosiło 15.450.000,00 zł, co stanowi 24,43 % wykonanych dochodów.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazano na koniec roku 2020 zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.461.923,67 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. Na podstawie przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	166 850,00	50 277,65
700	70005	460	0	14 150,00	14 149,69
758	75814	458	0	30,00	30,00

W złożonym sprawozdaniu Burmistrz nie odniósł się do przyczyn poniesienia przedmiotowych wydatków.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 261.657,60 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 386.332,02 zł (rozdział 75618 § 0480).

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 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.

- IV. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i zwrotami kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych wyniosły 2.196.803,03 zł, a wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 łącznie wyniosły 2.301.444,85 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i kosztami postępowania egzekucyjnego były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Należy zauważyć, że na koniec 2020 roku zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 51.428,10 zł, a należności z tytułu naliczonych odsetek wyniosły 2.958,00 zł. Zobowiązanie niewymagalne wyniosły 8.043,71 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok.

W części opisowej sprawozdania podano informację o zrealizowanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (str.17) i wydatkach poniesionych na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (str. 43) natomiast nie poinformowano jaka część wydatków została poniesiona na poszczególne cele określone w art. 6r ust. 2 pkt 1-4 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.). Stosownie do przepisu art. 6r ust. 2e ustawy w sprawozdaniu rocznym z wykonania

budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym 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 ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami. Zatem w odniesieniu do wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wymogi określone w wyżej cytowanym przepisie nie zostały wypełnione. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

- V. Ze sprawozdania wynika, że Gmina w 2020 r. pozyskała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 602.456,00 zł, (dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” klasyfikacja budżetowa 75816 § 6290). W 2020 roku środki nie zostały zaangażowane po stronie wydatków budżetu, zaplanowane zostały w rozchodach w § 994 „Przelewy na rachunki lokat”. Otrzymane i niewykorzystane w 2020 r. środki z RFIL zostały wprowadzone do budżetu roku 2021 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”. Wskazane zostały konkretne wydatki inwestycyjne, które zostaną sfinansowane przedmiotowymi środkami.
- VI. Skład Orzekający wskazuje, że nie wypełniono obowiązku nałożonego przepisem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, który wymaga, aby w sprawozdaniu uwzględnić 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, tzn. należy uwzględnić zmiany w planie wszystkich wydatków na realizację ww. programów, a więc należało odnieść się do zmian w przedmiotowym zakresie wprowadzonych w trakcie roku budżetowego w uchwale budżetowej na 2020 r. Wydatki na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych były planowane w uchwale budżetowej na 2020 rok w wysokości 3.886.694,00 zł. Na koniec roku, w wyniku dokonanych zmian w budżecie, plan wydatków ustalony został w kwocie 4.225.298,14 zł. Wobec stwierdzonej nieprawidłowości Skład Orzekający wnosi uwagę.
- VII. Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich przedstawiony został w załączniku Nr 11 pn. „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3”, w którym w odniesieniu do przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do WPF w podziale na wydatki bieżące i majątkowe podane zostały dane w zakresie planu i wykonania wydatków w 2020 r. W dołączonym zestawieniu pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” zamieszczone zostały dane określające: jednostkę odpowiedzialną za realizację, okres realizacji, łączne nakłady, limit zobowiązań, limity wydatków. Z uwagi, że realizacja programów wieloletnich jak sama już nazwa wskazuje wykracza poza rok budżetowy, to stopień zaawansowania ich realizacji winien obejmować nie tylko rok budżetowy, ale także uwzględnić stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięcia jako całości. Powyższe wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- Skład Orzekający informuje, iż w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu JST, zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych nie istnieje obowiązek przedstawiania 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 przedkładanej za I półrocze.

VIII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące rozbieżności i omyłki pisarskie:

1. W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu na str. 20 wskazano, iż plan działu 851 „Ochrona zdrowia” wynosi 400.000,00 zł, natomiast według sprawozdania Rb-28S plan wynosi 430.000,00 zł,
2. W części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu:
 - w załączniku nr 2 dotyczącym wykonania wydatków wskazano okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku – gdzie winno być do 31 grudnia 2020 roku (str. 63),
 - na str. 99 w wydatkach na zadania zlecone (załącznik nr 5) wskazano w rozdziale 75011 § 4010 plan w kwocie 141.520,00 zł, podczas gdy według sprawozdania Rb-50W plan wynosi 136.453,00 zł,
 - w załączniku nr 8 „Spis zadań inwestycyjnych na 2020 r.”:
 - dla zadania pn. „Dokumentacja przebudowy ul. Sikorskiego I etap” (klasyfikacja 60016 § 6050) wskazano kwotę planu 88.43 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej według stanu na 31 grudnia 2020 r. wynika, iż plan dla zadania ustalony został w wysokości 88.437,00 zł,
 - dla zadania pn. „Rozbudowa placu zabaw przy Przedszkolu Miejskim Nr 1 (ul. Rolna)” (klasyfikacja 80104 § 6050) wskazano kwotę planu 78.000,00 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej według stanu na 31 grudnia 2020 r. wynika, iż plan dla zadania ustalony został w wysokości 68.421,00 zł,
 - wartość wykonanych wydatków w rozdziale 90095 w § 6050 wykazana została w wysokości 128.527,67 zł i dotyczy realizacji zadań pn. „Dokumentacja rewitalizacji Parku Staszica z przebudową amfiteatru” (wykonanie 125.540,00 zł) oraz „Modernizacja sieci teletechnicznej i monitoringu wizyjnego” (wykonanie 2.987,67 zł). Według sprawozdania Rb-28S wykonanie wydatków w rozdziale 90095 § 6050 wynosi 125.527,67 zł
 - na str. 106 w załączniku Nr „Plan dotacji z budżetu” w pkt III dotacje celowe udzielone dla jednostek sektora finansów publicznych wskazano w rozdziale 60014 § 6300 plan 100.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł, podczas gdy według sprawozdania Rb-28S i z części opisowej wykonanie wynosi 100.000,00 zł.

IX. Informacja 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 w roku 2020 w zaokrągleniu do pełnych złotych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Momika Paczyńska

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.