

Uchwała Nr SO-6/0954/184/2022

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2022 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Skulsk sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skulsk za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku w osobach :

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Skulsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagą

jak w pkt I.7 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Skulsk za 2021 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Skulsk Nr 20/2022 z dnia 30 marca 2022 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Skulsk za 2021 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2022 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 37.711.954,63 zł, zrealizowano w kwocie 39.537.433,38 zł, co stanowi 104,84% planu, z tego: dochody bieżące – 33.457.586,70 zł (99,83% planu) i dochody majątkowe – 6.079.847,47 zł (144,90% planu),
- planowane wydatki budżetu w wysokości 38.768.748,99 zł, zrealizowano w kwocie 34.888.753,57 zł, co stanowi 89,99% planu, z tego: wydatki bieżące – 31.441.416,01 zł (97,21% planu) i wydatki majątkowe – 3.447.337,56 zł (53,66% planu).

Budżet roku 2021 zamknął się nadwyżką w kwocie 4.648.680,60 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.056.794,36 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2021 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.016.170,69 zł przy planowanej

wielkości dodatniej wynoszącej 1.172.254,71 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. W sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy. Przychody budżetu wyniosły 2.654.476,75 zł i są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 1.068.720,68 zł, przychody z zaciąganych w roku budżetowym pożyczek i kredytów /§952/ w kwocie 1.000.000 zł oraz przychody 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 585.756,07 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.000.000 zł i są to w całości rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ . Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

Na dzień 31 grudnia 2021 rok Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 4.579.695,07 zł, co stanowi 11,58% zrealizowanych dochodów budżetu.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan na 01.01.2021, plan na 31.12.2021, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono: planowane i wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami. Sprawozdanie obejmuje również tabelaryczne zestawienie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego oraz dotacji udzielonych z budżetu Gminy.

W części opisowej sprawozdania dochody zostały przedstawione wg źródeł ich powstania, ze szczególnym uwzględnieniem dochodów z podatków i opłat lokalnych. W odniesieniu do nich zostały też przedstawione zaległości i ewentualnie etap poboru. Wyjaśniono także szczegółowo dotacje i środki na inwestycje w poszczególnych działach klasyfikacji dochodów budżetu. Wydatki, z podziałem na bieżące i majątkowe, omówiono w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem kwot wydatkowanych w paragrafach klasyfikacyjnych. Zadania majątkowe przedstawiono w tabeli z wyszczególnieniem zadań w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Wójt w części opisowej zawarł również informacje o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu oraz dane o należnościach i zobowiązaniach budżetowych.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych, a przekroczenie planowanych w budżecie wydatków nastąpiło z tytułu powstania zobowiązań niewymagalnych związanych z wydatkami na wynagrodzenia i składniki z nimi związane. Zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.011.511,03 zł, poza wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi, dotyczą faktur i usług powstałych w 2021 roku z terminem płatności w styczniu 2022 roku (wyjaśnienie na str. 56 części opisowej)
6. Wójt nie odniósł się do przyczyny wydatków poniesionych na odsetki klasyfikowane w § 4580, które zostały wykonane w kwocie 134.919,01 zł (w rozdz. 92109) określając jedynie w części opisowej, że były to „wydatki na pozostałe odsetki”.
7. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i zwrotem kosztów



upomnień wyniosły 1.134.700,49 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych i kosztami administracyjnymi (rozd. 90002) łącznie wyniosły 1.181.533,38 zł (różnica 46,832,89 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 888 ze zm.). W dniu 14 grudnia Rada Gminy Skulsk podjęła Uchwałę Nr XXXIII/308/2021, która zapewnia pokrycie kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych, niepochodzących z pobranych opłat. Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2021 roku – 192.061,18 zł. Dochody i wydatki związane z gospodarką odpadami przedstawiono w tabeli (część 3.6 Informacji) z uwzględnieniem poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Skład Orzekający zauważa, że sprawozdanie nie do końca wypełnia dyspozycję art. 6r ust.2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Wspomniany przepis stanowi iż 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 do końca wypełnione. W sprawozdaniu nie podano informacji, czy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi finansowano wydatki na: edukację ekologiczną, utworzenie i utrzymanie punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami oraz usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, tj. wydatki o których mowa w art. 6r ust. 2aa i ust. 2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

8. W sprawozdaniu wykazano (część 2.9 Informacji) dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 4.614,97 zł oraz poinformowano, że wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy zostały poniesione rzeczowo na budowę przykanalików kanalizacyjnych.
9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 219.878,48 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych w 2021 roku dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie łącznej 89.608,92 zł (rozdział 75618 § 0480 i rozdz. 75619 § 0270). W 2021 roku wydatki zostały powiększone o niewydatkowane środki uzyskane w latach ubiegłych.
10. Z budżetu i sprawozdań wynika, że Gmina realizowała programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3. Programy te realizowane były w ramach wydatków bieżących i majątkowych w rozdz. 01010, 60016, 80101, 80195, 85503, 90095 .W przedłożonej Informacji w formie tabeli w części 3.8 Informacji przedstawiono zmiany planu (kwoty łączne) w trakcie roku budżetowego w programach finansowanych z udziałem środków, o

których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, bez podania nazwy zadań i numerów uchwał zmieniających a jedynie wykazując te zdania w układzie dział, rozdział, paragraf, kwota zmiany planu i kwota wykonania. Zatem wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych spełniony został w minimalnym zakresie.

W tabeli w części 3.7 Informacji określono stopień zaawansowania programów wieloletnich w odniesieniu do przedsięwzięć, które są współfinansowane ze środków unijnych oraz tych, które realizowane są ze środków własnych gminy (zakładka Nr 3 w wykazie przedsięwzięć do prognozy). Zadania są również podzielone na te, które realizuje się w ramach wydatków bieżących i te które realizuje się w ramach wydatków majątkowych. Dla każdego z zadań określono okres realizacji, łączne nakłady finansowe, nakłady poniesione do roku 2020 oraz wydatki planowane i wykonane w 2021 roku, i co za tym idzie procentowy stopień realizacji poszczególnych zadań. Sprawozdanie to spełnia w minimalnym stopniu wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

- II. 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 tutaj. Izbie za wyjątkiem jednej pozycji w tabeli zawartej w pkt 3.9 Informacji. Przedstawia ona dotacje udzielone z budżetu Gminy, gdzie dotację klasyfikowaną w rozdz. 92116 § 6220 wykazano w planie i wykonaniu w kwocie 166.800 zł, podczas gdy z uchwał budżetowych i ze sprawozdania Rb-28S wynika, że kwota planu wynosi 88.400 zł a wykonania 87.820,39 zł. Konsekwencją błędnego zapisu są kwoty podsumowania grupy dotacji i wykonania.
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2021 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, zawiera on także dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie oraz informację o środkach trwałych w budowie. Informacja o stanie mienia zawiera zakres danych określonych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Skulsk sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/Renata Konowalek

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.

