

Uchwała Nr SO – 7/0954/113/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2022 r.

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ślesin 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 r. w składzie :

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Renata Konowalek
Zofia Ligocka

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

*opinię pozytywną z uwagą
jak w pkt II.4 uzasadnienia*

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ślesin w roku 2021 wraz z informacją o stanie mienia Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2022 r. 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.Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2021:

- a) dochody wykonano w wysokości 78.923.973,56 zł, tj. 100,47 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 77.822.495,78 zł (100,46% planu) i dochody majątkowe w wysokości 1.101.477,78 zł (100,11% planu),
- b) wydatki wykonano w wysokości 81.631.854,66 zł, tj. 95,62 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 72.384.754,96 zł (95,83% planu) i wydatki majątkowe w wysokości 9.247.099,70 zł (93,96% planu),
- c) przychody zrealizowano w kwocie 7.073.763,15 zł i są to przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.573.763,15 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 4.500.000 zł,
- d) rozchody na spłaty kredytów i pożyczek krajowych wykonano w kwocie 1.638.000 zł.

Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu stanowi 2,33% zrealizowanych dochodów budżetu.

Budżet 2021 roku zamknął się deficytem w kwocie 2.707.881,10 zł, przy planowanym w budżecie deficycie w kwocie 6.818.244 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2021 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 5.437.740,82 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. Na dzień 31 grudnia 2021 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 20.784.000 zł, co stanowi 26,33 % zrealizowanych dochodów budżetu. Wysokość zadłużenia potwierdza sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” na podstawie którego ustalono także, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

II. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Zestawienia tabelaryczne dochodów i wydatków zostały sporządzone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podaniem planu i wykonania, tj. w szczególności uchwalonego budżetu. W części opisowej omówione zostały planowane i wykonane dochody z poszczególnych źródeł. Wskazane zostały zaległości w podatkach i opłatach lokalnych oraz poinformowano o podjętych działaniach w zakresie windykacji należności podatkowych. Pokazano skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg, umorzeń zwolnień, rozłożenia na raty należności podatkowych. Wydatki budżetu przedstawiono w układzie działowym z podaniem ich realizacji rzeczowej w stopniu ogólnym, odnosząc się także do stopnia ich wykonania. W sprawozdaniu w układzie tabelarycznym przedstawiono realizację zadań majątkowych oraz zawarto informację o realizacji dotacji udzielonych z budżetu a związanych z zadaniami gminy, realizację wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego oraz dochody i wydatki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Ponadto informacja zawiera dane dotyczące przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
2. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 1.284.221,72 zł oraz o wydatkach poniesionych w tej samej wysokości na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienionych w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy.
3. W budżecie poniesiono wydatki w § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ w kwocie 26.999,85 zł oraz w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ w kwocie 3.235,85 zł a także w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ w § 4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w kwocie 36.032,39 zł. W sprawozdaniu, przy omawianiu poszczególnych działów Burmistrz poinformował tylko, że dokonano w nich wydatki na kary i odszkodowania nie określając przyczyny powstania tych wydatków. W odniesieniu do odsetek /§4560/ wydatkowanych w kwocie 3.786,49 zł w rozdz.85501 /Świadczenie wychowawcze/ oraz w kwocie 7.999,46 zł w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ Burmistrz przy omawianiu tych rozdziałów wyjaśnił, że poniesione wydatki dotyczą odsetek związanych ze zwrotem świadczeń nienależnie pobranych.
4. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu oraz z informacji o wydatkach rozdziału 90002 wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 2.656.638,18 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 2.629.762,34 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 ze zm.). Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2021 roku

214.083,19 zł (nadpłaty 40.188,93 zł). Informacja dotycząca gospodarki odpadami (str. 33-34 części opisowej) jest niekompletna ponieważ nie wyjaśnia jakie koszty poniesiono na obsługę systemu (telefony, prąd itp.) i czy poniesiono inne koszty np. koszty edukacji ekologicznej lub też koszty usunięcia odpadów z miejsc nie przeznaczonych do ich składowania, koszty na zakup worków na odpady.

Stosownie do przepisu art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.) 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**.

5. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozd. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153) wykonano w wysokości 278.639,72 zł, a dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w wysokości 392.567,32 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 przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wsparciu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2
– i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.
6. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych a przekroczenie planowanych w budżecie wydatków nastąpiło wyłącznie z tytułu powstania zobowiązań niewymagalnych związanych z wydatkami na wynagrodzenia i składniki z nimi związane.
7. Opiniowane sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Omówiono wszystkie przedsięwzięcia zaplanowane w WPF na lata 2021-2036 wskazując okres realizacji poszczególnych zadań, łączne nakłady, poniesione w 2021 roku wydatki oraz procentowy stopień ich realizacji. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich zawartych w wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2021-2036, tzn. spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
8. 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 w rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ tu program pn. „Geograficzny zawrót głowy ZSP Ślesin oraz nauka kluczem do sukcesu SP Licheń Stary” i w rozdz. 85295 /Pozostała działalność/, tu program pn. „Bezpieczne systemy w Wielkopolsce”. Burmistrz odniósł się do zmian w trakcie roku budżetowego w

tych programach w tabeli Nr 2 stanowiącej część załącznika Nr 2, co sprawia, że wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych został spełniony .

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie Gminy na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. W Informacji w części opisowej popełniono nieliczne omyłki pisarskie lub rachunkowe jak np. :

1. Na str.23 omówiono wydatki działu 60095 i wykazano m.in. „usługę naprawczą” dotyczącą budynku przystanku a w sprawozdaniu Rb-28S nie występuje w tym rozdziale odpowiedni paragraf, czyli § 4270 /Zakup usług remontowych/. Podobnie w rozdz. 75412 wykazano wydatki na „remont pomieszczeń” dotyczących budynków straży pożarnej a w sprawozdaniu Rb-28S nie wykazano § 4270.
2. Kwoty zobowiązań od dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń wykazane w części opisowej na str. 24 różnią się nieznacznie od kwot zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S w § 4040, § 4110 i § 4120.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2021 r., zawierającą dane dotyczące wartości mienia Gminy pogrupowane wg jednostek organizacyjnych Gminy oraz dane dotyczące udziałów w spółkach. W informacji przedstawiono zmiany w stanie mienia w okresie od 01.01.2021r. do 31.12.2021r., w tym o zmianach wynikających z inwestycji i komunalizacji. Informacji o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych (konto 080) została przedstawiona w sposób bardzo ogólny.

Informacja o stanie mienia zawiera zakres danych określonych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, za wyjątkiem danych o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.

*Przewodniczący
Składu Orzekającego*

/Leszek Maciejewski/

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.