

Uchwała Nr SO-7/0954/79/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 13 kwietnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Turek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Turek 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, ze zm. 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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Turek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Turek za 2021 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Turek Nr 9/2022 z dnia 28 marca 2022 roku w sprawie przekazania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Turek za 2021 rok Radzie Gminy Turek i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu i przedłożone tutaj 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 szczególności 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 58.183.662,60 zł, zrealizowano w kwocie 59.123.379,94 zł, co stanowi 101,62% planu, z tego: dochody bieżące – 53.371.658,89 zł, co stanowi 101,98% planu i dochody majątkowe – 5.751.721,05 zł, co stanowi 98,35% planu

- planowane wydatki budżetu w wysokości 59.128.042,69 zł, zrealizowano w kwocie 49.702.704,69 zł, co stanowi 84,06% planu, z tego: wydatki bieżące – 44.476.180,33 zł stanowi 92,28% planu i wydatki majątkowe – 4.226.524,36 zł stanowi 42,92% planu.

Budżet roku 2021 zamknął się nadwyżką w kwocie 9.420.675,25 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 944.380,09 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2021 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 7.895.478,56 zł, przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 3.055.943,81 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. Przychody budżetu wyniosły 5.795.647,76 zł (z tego: nadwyżka z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 3.470.175,19 zł i 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 /§ 905/ w kwocie 2.325.472,57 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły łącznie 1.381.092,48 zł (z tego: rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 881.092,48 zł oraz rozchody na przelewy na rachunki lokat /§994/ w wysokości 500.000 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu, jednakże nie przedstawił poziomu zadłużenia Gminy. Ze sprawozdania Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2021 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.931.828,38 zł, co stanowi 4,96% 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, wykonanie i wykonanie procentowe. W oddzielnych tabelach zaprezentowano wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wykonanie wydatków majątkowych, przychody i rozchody budżetu, dotacje udzielone z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych, realizację dochodów budżetu z tytułu opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatków budżetu na finansowanie

ochrony środowiska i gospodarki wodnej, a także planowane i wykonane wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2021 roku.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień. Opisano zaległości we wpływach z poszczególnych podatków i ich wzrost lub spadek w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego roku.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań gminy.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. W sprawozdaniu Wójt poinformował o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2021 roku wynika, że w 2021 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad. W sprawozdaniu wyjaśniono, iż powyższe zobowiązania zostały zaciągnięte na zadania, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (str. 31 części opisowej sprawozdania).
6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w budżecie poniesiono wydatki z tytułu odsetek w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej :

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
855	85501	4580	5000,00	630,83
855	85502	4580	5000,00	1.174,77

Wójt odniósł się w sprawozdaniu do wydatków poniesionych z tytułu odsetek w § 4580 /Pozostałe odsetki/ w rozdz. 85501 / Świadczenie wychowawcze/ oraz w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ (str. 9).

7. Sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Informacja uwzględnia także wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Podano w niej nazwę, okres realizacji projektu, poniesione w poszczególnych latach wydatki, lecz nie wskazano wysokości zmian oraz podjętych w trakcie roku budżetowego uchwał

wprowadzających lub zmieniających ww. programy, co spowodowało nie w pełni wykonanie postanowień wynikających z przepisu art. 269 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

8. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż:

1) Na podstawie analizy danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu (str. 20-25) stwierdzono, iż wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i zwrotami kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych i wpływami z dywidend oraz z wpływami z różnych dochodów wyniosły 1.722.748,26 zł, a wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 3.109.677,92 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 zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2021 roku – 161.080,91 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 228.158,71 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok wraz z pochodnymi oraz zakupu usług pozostałych. W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy ujęto 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 art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 888 ze zm.). Z informacji wynika, że między innymi nie wykonano planowanych wydatków na zakup energii oraz zakup usług telekomunikacyjnych.

2) Z informacji zawartej na stronie 18 części opisowej sprawozdania oraz tabeli obejmującej wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 52.287,08 zł. 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 58.824,50 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:

- a) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,
- b) 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”.

- 3) W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 13.276,30 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w łącznej wysokości 13.276,30 zł (załącznik nr 8 do sprawozdania).

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 tut. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły rozbieżności:

- w załączniku nr 1 do sprawozdania z wykonania budżetu gminy Turek – Dochody w dziale 756 / Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem/, rozdział 75618 / Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw/ jest § 0690 - wpływy z różnych opłat, wykonanie w kwocie 7.379 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-27S w tym samym dziale, rozdziale i w tej samej kwocie występuje § 0590 - wpływy z opłat za koncesje i licencje;

- w załączniku nr 2 do sprawozdania z wykonania budżetu – Wydatki w dziale 750 / Administracja publiczna/, rozdział 75023 / Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ w § 4710 - wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający nie występuje wykonanie a w sprawozdaniu Rb-28S w/w klasyfikacji wydatki te wykazano w kwocie 2.422,09 zł;

- w części opisowej na str. 35 podano, że wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska za 2021 r. wyniosły 13.211,01 zł, a w załączniku nr 8 do wpływy te wykazano w kwocie 13.276,30 zł.

IV. 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 oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

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

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.