

Uchwała Nr SO-14/0954/224/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 maja 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szydłowo za rok 2021
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. (ze zm.), w osobach:

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. z 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Szydłowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną z uwagą w pkt I.4 uzasadnienia

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Szydłowo za 2021 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutaj Izbie w dniu 11 kwietnia 2022 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2021-2032 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 r.

- 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 z omówieniem wydatków majątkowych i realizowanych w ramach funduszu sołeckiego. Ponadto wskazano stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Przedstawiono przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in. dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na 2021 rok i wydatki nimi finansowane, zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami, realizację dochodów z tytułu kar i opłat, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy prawo ochrony środowiska oraz przeznaczenie tych środków na wydatki związane z ochroną środowiska.
 3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

4. Skład Orzekający wskazuje, że nie wypełniono obowiązku nałożonego przepisem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Przepis ten 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, nie tylko wieloletnich jak uczyniono w przedmiotowym sprawozdaniu, ale również jednorocznych, a więc należało odnieść się do wszystkich zmian w przedmiotowym zakresie wprowadzonych w trakcie roku budżetowego w uchwale budżetowej na 2021 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 wysokości 311.514,09 zł, a na koniec roku, w wyniku dokonanych zmian w budżecie, plan wydatków ustalony został w kwocie 865.946,91 zł. Na powyższe Skład Orzekający zwrócił uwagę w opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok. Wobec stwierdzonej nieprawidłowości Skład Orzekający czyni uwagę.
5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.
6. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2021 Centrum Upowszechniania Kultury w Szydłowie
Skład Orzekający informuje, że informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, organ wykonawczy za rok budżetowy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jst (art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), natomiast organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu jst za I półrocze (art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Szydłowo za 2021 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 3.301.112,76 zł, (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.520.482,11 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w kwocie 60.035.217,49 zł, co stanowi 105,86 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 54.695.309,01 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 5.339.908,48 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w kwocie 56.734.104,73 zł, co stanowi 95,78 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 49.483.635,60 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 7.250.469,13 zł.Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 5.211.673,41 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu z tytułu zaciągniętego kredytu na rynku krajowym w wysokości 2.000.000,00 zł. Gmina Szydłowo dysponowała również przychodami z tytułu:
 - niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.686.418,96 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.192.172,31 zł,Rozchody budżetu zostały zrealizowane w wysokości 3.358.109,16 zł, z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.316.719,16 zł oraz przelewu na rachunki lokat w wysokości 2.041.390,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.
3. Z przedłożonego sprawozdania, jak i ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych

oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosło 9.717.545,83 zł, co stanowi 16,19% wykonanych dochodów.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 1.662.634,94 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

1. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
2. Wystąpiły przypadki, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan wydatków ustalony w budżecie sklasyfikowanych w paragrafach: 4210, 4260, 4280, 4300 i 4360 o łączną kwotę 123.489,49 zł.
W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy w uchwale budżetowej.
3. W okresie od początku roku do 31 grudnia 2021 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 456). W przedłożonym sprawozdaniu Wójt poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.
4. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 159.943,92 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 131.683,56 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 13.724,75 zł (rozdz. 75618 § 0270). Ponadto w przychodach budżetu 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” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 43.986,54 zł. Tym samym niewykorzystana w roku 2021 kwota dochodów i przychodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi 29.450,93 zł.

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r., 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 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 wyniosły 2.149.474,21 zł (w tym § 0490 w kwocie 2.127.847,91 zł), a wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 2.430.941,13 zł (rozdz. 90002). 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 2021 roku zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 467.342,25 zł, a należności z tytułu naliczonych odsetek wyniosły 39.438,23 zł. Zobowiązanie niewymagalne wyniosły 11.139,52 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok wraz z pochodnymi oraz zakupu usług.

Na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.) Rada Gminy Szydłowo podjęła uchwałę Nr XLII/452/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2021 r. 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 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wójt opisał dochody uzyskane z mienia, przy czym pominięte zostały dochody uzyskane z tytułu wpływu ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) pozyskane w wysokości 2.249,45 zł, a wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności wykazano w wysokości 5.039,00 zł, podczas gdy wykonane dochody w § 0470 wynoszą 5.039,50 zł.

VI. Skład Orzekający stwierdził, że:

1. na str. 51 części opisowej wykazano, że plan wydatków w dziale 751 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” wynosi 7.659,00 zł, natomiast według sprawozdania Rb-28S planowane wydatki w tym dziale wynoszą 7.096,00 zł,
2. w załączniku Nr 5 „Sprawozdanie z wykonania dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz z wykonania wydatków (...)” wykazano plan i wykonanie dochodów w wysokości odpowiednio 455.603,65zł i 458.916,75 zł, podczas gdy plan dochodów w rozdziale 90019 wynosi 456.228,65 zł a wykonanie 459.716,75 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.