

Uchwała Nr SO–1/0954/96/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Gminy Łęka Opatowska za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 01 kwietnia 2022 r. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Agnieszka Ząbczyńska

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

opinię pozytywną z uwagą w pkt. III.9

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Łęka Opatowska za 2021 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2022 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łęka Opatowska i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisowo – tabelaryczną.

1. W części tabelarycznej zamieszczono zestawienia dotyczące m.in.:

- wykonania dochodów i wydatków w działach klasyfikacji budżetowej oraz w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- otrzymanych dotacji na zadania zlecone i własne, na podstawie porozumień oraz z innych źródeł (m.in. środki unijne, z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych) oraz wydatków zrealizowanych z tych dochodów,
- stanu należności, zaległości i nadpłat,
- wykonania wydatków inwestycyjnych,
- wykonania wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

W części tabelarycznej sprawozdania w zakresie wykonania wydatków przy niektórych rodzajach wydatków zamieszczone zostało uszczegółowienie poniesionych wydatków.

Wykonanie dochodów i wydatków budżetu za 2021 rok przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu, czym wypełniono dyspozycje wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1, art. 269 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W części opisowej przedstawiono wykaz uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta zmieniających budżet w ciągu roku, przedstawiono plan po zmianach podstawowych wielkości budżetu: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów oraz rozchodów.

Objaśnienia zawierają ogólną charakterystykę wykonanych dochodów i wydatków, przedstawiają wykonanie wydatków inwestycyjnych oraz przekazanych z budżetu dotacji, realizację dochodów oraz wydatków dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi. Sprawozdanie w tej części zawiera także informacje o planowanych i wykonanych przychodach i rozchodach budżetu.

Wójt Gminy poinformował, że żadna jednostka budżetowa nie utworzyła i nie posiadała rachunku dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono także zmiany w planach wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonane w 2021 roku, jak również w pkt XVII stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wyczerpuje wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W informacji opisane zostały przyczyny odchyleń w realizacji dochodów i niższego wykonania wydatków budżetowych.

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt III.
4. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.
5. Dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz wydatki finansowane z tych dotacji zostały zrealizowane w wysokości 9.346.153,90 zł. Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniach Rb- 50 z realizacji dotacji i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jst ustawami za 2021 rok.

II. 1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że:

- za rok 2021 na planowany deficyt w kwocie 9.328.916,88 zł, wykonany został deficyt w kwocie 2.668.690,90 zł;
- dochody wykonano w wysokości 48.098.717,60 zł, tj. 103,60% planu, z tego:
 - > dochody bieżące wykonane zostały w kwocie 42.422.543,14 zł,
 - > dochody majątkowe w kwocie 5.676.174,46 zł;
- wydatki wykonane zostały w kwocie 50.767.408,50 zł tj. 91,05% planu, z tego:
 - > wydatki bieżące wykonano w kwocie 31.778.195,25 zł (91,07%),
 - > wydatki majątkowe w kwocie 18.989.213,25 zł (91,02%);
- przychody budżetu wykonano w kwocie 13.362.325,70 zł tj. 107,62% planu i są to przychody z tytułu:

- > wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 7.220.131,82 zł,
 - > niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.218.193,88 zł,
 - > przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.924.000,00 zł.
- rozchody budżetu wykonano w kwocie 3.087.423,00zł tj. 100% planu i są to:
- > spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 1.002.341,00 zł oraz
 - > lokaty w kwocie 2.085.082,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb -NDS o nadwyżce i deficycie.

2. Na koniec roku 2021 wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Ze sprawozdania Wójta, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, wynika, iż kwota długu wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 13.362.416,79 zł, co stanowi 27,78% wykonanych dochodów. Kwota długu obejmuje zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

4. Kwota niewymagalnych zobowiązań na koniec 2021 roku wynosiła 964.131,41 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza kwot planowanych w budżecie.

5. Ze sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2021 rok wynika, iż należności wynoszą 3.068.182,73 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 2.644.934,75 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost zaległości o kwotę 843.992,96 zł.

6. Skład Orzekający stwierdził, iż w dz. 855 rozdz. 85502 paragraf 4580 poniesione zostały wydatki na pokrycie odsetek w kwocie 1.990,59 zł oraz w dz. 900 rozdz. 90001 paragraf 4600 w kwocie 1.000,00 zł. W sprawozdaniu (str. 65) Wójt Gminy odniósł się do ww. wydatków.

7. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

8. W 2021 roku dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w wysokości 101.956,58 zł. Opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 10.355,81 zł. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 112.221,64 zł. Niewykorzystane środki z opłaty z 2020 roku stanowiły kwotę 40.985,88 W sprawozdaniu poinformowano, że niewykorzystane środki z opłaty alkoholowej za 2021 r. w kwocie 41.076,63 zł zwiększą plan wydatków na 2022 rok.

Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowe środki zostały wprowadzone do budżetu

2022 roku na wydatki r. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi uchwałą Rady Gminy Łęka Opatowska Nr XLVI/274/2022 z dnia 18 marca 2022 r.

9. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio:

- dochody w rozdz. 90002 – 1.270.040,81 zł, w tym § 0490 1.254.972,61 zł,
- wydatki w rozdz. 90002 – 1.434.653,37 zł, w tym § 4300 1.168.412,06 zł.

Różnica stanowi kwotę -164.612,56 zł, zatem zrealizowane dochody z opłaty za odpady komunalne nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający wskazuje, że gminne systemy gospodarki odpadami powinny być zbilansowane tak, aby nie zachodziła potrzeba ich dodatkowego zasilania z innych środków własnych, jednakże zgodnie z 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 ze zm.), rada gminy może postanowić o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy:

- 1) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, lub
- 2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby nie wynika, żeby Rada Gminy podjęła uchwałę na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

Ponadto Skład Orzekający ustalił, że w ramach rozdziału 90002 Gmina wydatkowała także środki z § 6010 w wysokości 131.947,91 zł, a zaległości z tytułu powyższych opłat wyniosły na dzień 31.12.2021 r. 215.529,99 zł, przy jednoczesnym braku zobowiązań z tytułu wydatków na powyższy system, zatem skuteczna egzekucja zaległości może zapewnić samofinansowanie się systemu.

III. Inne uwagi:

1. W części opisowej informacji (str. 86) podano, że za 2021 rok zrealizowano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1.039.379,26 zł zamiast w kwocie 1.270.040,81 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-27S za 2021 rok. Natomiast na str. 87 informacji wykazano różnice pomiędzy wykonanymi dochodami a wydatkami w kwocie – 395.274,11 zł, a winno być -164.612,56 zł i wykonane dochody ponownie podano w nieprawidłowej kwocie tj. 1.039.379,26 zł.
2. W części tabelarycznej informacji (str. 78) w tabeli dotyczącej wydatków na inwestycje wykazano zadanie pn. „Dotacja dla Starostwa Powiatowego w Kępnie na modernizację drogi” (zadanie Nr 10) z planem i wykonaniem w kwocie 370.000,00 zł. Z budżetu na 2021 rok po zm. wg stanu na dzień 31.12.2021 rok wynika, że w/w zadania nie realizowano, natomiast w podanej kwocie wykonano zadanie pn. „Przebudowa drogi

powiatowej nr 5701P na odcinku Biadaszki - Trzebień w gminie Łęka Opatowska" (dz. 600 rozdz. 60014 paragraf 6300; plan w kwocie 370.000,00 zł).

3. W części tabelarycznej informacji dotyczącej stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich w tabeli (str. 88, 89) w przedsięwzięciu bieżącym pn. „Dowóz dzieci do szkół na terenie gminy Łęka Opatowska” podano okres realizacji na lata 2017-2021 zamiast 2017-2023 oraz w przedsięwzięciu pn. „Ubezpieczenie majątku Gminy Łęka Opatowska – II półrocze 2021” wskazano okres realizacji na lata 2021-2023 zamiast 2021-2024, co potwierdza uchwała w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2039 po zm. wg stanu na dzień 31.12.2021 r.
4. Wystąpiła także rozbieżność pomiędzy informacją w zakresie wykonania wydatków w 2021 roku w ramach funduszu sołeckiego a sprawozdaniem Rb-28S za 2021 rok. Wg sprawozdania Rb-28S za 2021 rok wykonanie wydatków w zakresie funduszu sołeckiego w dz. 754 rozdz. 75412 § 4270 wyniosło 84.073,34 zł, a w sprawozdaniu opisowym w tabeli przedstawiającej wykonanie funduszu sołeckiego po podsumowaniu w powyższym paragrafie wykonanie wykazano w kwocie 81.301,34 zł oraz w dz. 754 rozdz. 75412 § 4210 w sprawozdaniu Rb-28S wykazano kwotę 39.422,14 zł, natomiast z podsumowania w informacji opisowej wynika kwota 42.194,14 zł.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę. Zatem w ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) *Barbara Dymkowska*

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.