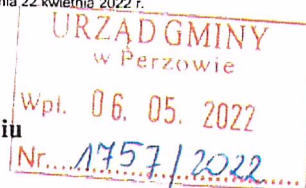


Uchwała Nr SO-13/0954/127/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2022 r.

Elektronicznie podpisany przez:
Marzena Węcłowicz
Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
dnia 22 kwietnia 2022 r.



**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2021 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego 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., w osobach:

Przewodnicząca: Marzena Węcłowicz
Członkowie: Małgorzata Bekata
Monika Paczyńska

na podstawie przepisów 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 Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Perzów w roku 2021 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów (przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2022 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2039 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz 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, a także wydatków budżetowych według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe. Przedstawione zostały zadania realizowane w ramach funduszu sołectkiego. Ponadto wskazano stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Omówiono przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - 2) wykonanie dochodów wg źródeł oraz wykonanie dochodów własnych,
 - 3) wykonanie wydatków wg grup,
 - 4) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - 5) wykonanie wydatków majątkowych.

3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Sprawozdanie nie zawiera informacji o zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, ponieważ jak wskazano w sprawozdaniu, w budżecie Gminy Perzów na 2021 rok nie zaplanowano i nie realizowano projektów współfinansowanych z powyższych środków.
4. 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.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art.267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Perzów za 2021 rok został wykonany z deficytem budżetu w wysokości 488.770,43 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 32.266.665,55 zł, co stanowi 104,26 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 30.607.409,70 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.659.255,85 zł,
 - b) wydatki zrealizowano w kwocie 32.755.435,98 zł, co stanowi 92,35 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 21.449.549,29 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 11.305.886,69 zł.Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina Perzów zrealizowała przychody budżetu w łącznej kwocie 13.077.179,15 zł z tytułu:
 - kredytów, pożyczek w kwocie 3.363.087,54 zł,
 - nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.698.056,73 zł,
 - niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.902.730,13 zł,
 - wolnych środków w kwocie 1.113.304,75 zł.Rozchody zostały wykonane w kwocie 760.980,00 zł, w całości z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.
3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 3.715.412,29 zł, co stanowi 11,51 % wykonanych dochodów.
Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 187.367,06 zł.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2021 zobowiązania niewymagalne wynosiły 947.959,31 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

- 2) wystąpiły przypadki, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych) przekracza plan wydatków ustalonych w budżecie sklasyfikowanych w paragrafach 4260 i 4300 o łączną kwotę 45.892,97 zł.
- W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Wójt Gminy otrzymał od Rady Gminy, a mianowicie:
- w uchwale Nr XXII/142/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2021 rok w § 14 Rada Gminy określiła sumę do wysokości 700.00,00 zł, do której Wójt Gminy mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania,
 - w uchwale Nr XXII/141/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2021-2039 w § 3 Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do:
 - zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały (§ 3 ust. 1 pkt 1), z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy, i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 2),
 - przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (§ 3 ust. 2),
- 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 (§ 4560) w łącznej kwocie 1.476,78 zł. W przedłożonym sprawozdaniu (str. 47-49) Wójt Gminy poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków,
- 4) ze sprawozdania wynika, że dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w kwocie 98.877,12 zł (rozd. 75618 § 0480), a dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zostały wykonane w wysokości 9.916,89 zł (rozd. 75619 § 0270), natomiast wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) wykonano w łącznej wysokości 133.763,10 zł. 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 łącznej kwocie 54.265,96 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2021 kwota dochodów i przychodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi 29.296,87 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości 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 2005 r. 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 latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu następnego roku oraz przeznaczyć na cele określone w cytowanym wyżej przepisie.

IV. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 771.626,40 zł (w tym § 0490 w kwocie 770.262,53 zł), a wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 łącznie wynosiły 784.052,44 zł. 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 roku 2020 dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 42.365,17 zł.

Tym samym uzyskane w roku budżetowym dochody i przychody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 29.939,13 zł.

Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r., poz. 888, z późn. zm.) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zatem środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu (§ 905) następnego roku oraz przeznaczyć na cele określone w art. 6r ust. 2-2c ww. ustawy.

Należy zauważyć, że na koniec 2021 roku zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 64.802,42 zł, a należności z tytułu naliczonych odsetek wyniosły 3.320,00 zł.

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 z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 stwierdzono, że w dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”:

- nie zostały zaplanowane dochody w § 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”, pomimo, iż w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz sprawozdaniach kwartalnych za 2021 r. zostały wykazane zaległości w opłacaniu należności budżetowych w ww. rozdziale,
- zostały zaplanowane i zrealizowane wydatki wyłącznie w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” oraz w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.) „Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.”

Skład Orzekający wskazuje zatem, że w rozdziale 90002 należy ująć wszystkie dochody i wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dochody z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień, a także wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarki odpadami, w tym również koszty postępowania egzekucyjnego.

- 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. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu uzyskane w 2021 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

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.

