

Uchwała Nr SO-20/0954/158/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za 2021 rok
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., w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Aldona Pruska,

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 Suchy Las sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt I.6.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Suchy Las za 2021 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 1 kwietnia 2022 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2021 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok.

1. W objaśnieniach Wójt zawarł informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Poinformował o pozyskanych dotacjach, w tym w ramach realizacji projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Przy poszczególnych podziałkach klasyfikacji zamieszczono opisy dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Wójt omówił realizację dochodów w szczególności przedstawił strukturę wpłat podatkowych, udział zaległości w należnościach podatkowych oraz przedstawił działania zmierzające do windykacji zaległości.
2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki ogółem w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
 - wpływy z podatków i opłat lokalnych oraz zwolnienia podatkowe,
 - działania zmierzające do windykacji zaległości oraz udzielanie ulg,
 - wykonanie dochodów majątkowych,
 - wykonanie wydatków majątkowych Gminy Suchy Las w roku 2021 z podziałem na poszczególne zadania,
 - wykonanie planów finansowych w poszczególnych jednostkach oświatowych,
 - wykonanie planu dochodów z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska i wydatków nimi finansowanych przeznaczone na zadania z zakresu ochrony środowiska,
 - stan zobowiązań wg działów klasyfikacji budżetowej,
3. Przedstawiono plan i wykonanie oraz zmiany wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
 4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
 5. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt poinformował, że zobowiązania przekraczające plan zostały zaciągnięte na podstawie udzielonych upoważnień, wskazując jednocześnie jakie były to upoważnienia.
 6. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami (rozd. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 5.371.634,41 zł (plan: 5.302.604,96 zł) i 7.312.477,94 zł (plan: 7.502.725,64 zł).
W sprawozdaniu zawarto informację dotyczącą planu i wykonania dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz planu i wykonania wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Nie zostały jednakże wyszczególnione w pełni koszty (wraz z objaśnieniami), o których mowa w art. 6r. ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.), zgodnie z dyspozycją art. 6r ust. 2e cyt. ustawy.
Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.
25 listopada 2021 r. Rada Gminy Suchy Las podjęła uchwałę Nr XXXIX/447/21 w sprawie pokrycia w roku 2021 części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
 7. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i w art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Suchy Las za 2021 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 15.043.718,84 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 7.072.313,39 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 197.153.484,16 zł, co stanowi 101,46% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 192.688.047,59 zł, tj. 106,75% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.465.436,57 zł, tj. 32,32% planu,

- b) wydatki zrealizowano w wysokości 182.109.765,32 zł, co stanowi 90,42% planu, w tym:
- wydatki bieżące wykonano w wysokości 153.414.933,00 zł, tj. 93,41% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 28.694.832,32 zł, tj. 77,21% planu.
- 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 zrealizowała przychody budżetu w łącznej kwocie 38.950.319,14 zł, w tym:
- z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 268.644,00 zł (1,65% planu)
 - z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 3.255.725,11 zł (159,15% planu) oraz Gmina dysponowała:
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 35.425.950,03 zł.
- Rozchody zrealizowano w kwocie 8.013.904,72 zł, które dotyczyły spłaty kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych.
- Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.
3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r. wynoszą 93.369.152,27 zł, co stanowi 47,36% wykonanych dochodów.
4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 3.455.321,83 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2021 rok wynika, że należności wynoszą 201.217.635,93 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 3.483.564,94 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 5.272.251,64 zł, a zobowiązania wymagalne nie występują.

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2021.

IV.

Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły następujące uchybienia, omyłki (pisarskie/rachunkowe):

1. Na str. 20 wskazano w rozdz. 90002: dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska oraz opłat za wycinkę drzew, podczas gdy opłaty te wystąpiły w rozdz. 90019;
2. Na str. 21 dla dochodów z tytułu wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności wskazano jako właściwy § 0950, zamiast prawidłowego § 2950; natomiast dla

wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów wskazano jako właściwy § 0580, zamiast prawidłowego § 0950;

3. Na str. 91, gdzie zamieszczono tabelaryczne zestawienie wykonania wydatków majątkowych, w rozdz. 90015 dwa razy wykazano zadanie pn. „*Suchy Las- budowa oświetlenia w ul. Zielińskiego*”. Z uchwały budżetowej wynika, że zadanie IBI-000-2021-0002 planowane w wysokości 50.000,00 zł i wykonane w wysokości 37.023,70 zł nosi nazwę „*Suchy Las- Budowa oświetlenia w ul. Krótkiej*”;
4. Na str. 94, w tabeli I. *Dochody* wykazano § 0690 wykonany w kwocie 235.400,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 234.042,55 zł;
5. Na str. 136, w tabeli 17: *Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Suchy Las za 2021 rok*, dla przedsięwzięcia (lp. 1.1.2.2) pn. „*Rewitalizacja budynku dworca w Złotnikach, gm. Suchy Las*” wykazano wykonanie w wysokości 29.013,31 zł. Z zestawienia wykonania wydatków majątkowych (str. 90), wynika, iż na powyższe zadanie wykonano wydatki w rozdz. 90095 § 6057 w kwocie 29.013,31 zł oraz (co nie zostało uwzględnione) § 6059 w kwocie 5.119,99 zł. Również w załączniku nr 2 pn. „*Informacja roczna o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las za 2021 rok*” omyłka się powtarza;
6. Na str. 139, dla przedsięwzięcia (lp. 1.3.2.20) pn. „*Wydatki na wykupy i odszkodowania za grunty nabywane na cele publiczne*” wykazano wykonanie w wysokości 325.311,00 zł. Z zestawienia wykonania wydatków majątkowych (str. 88) wynika, iż w rozdz. 70005 § 6150 wykonano wydatki w kwocie 325.311,00 zł oraz (co nie zostało uwzględnione) § 6060 (*000-000-0000-0000 podstawowe*) w kwocie 4.449.333,11 zł. Omyłka jest także powtórzona w załączniku nr 2 pn. „*Informacja roczna o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las za 2021 rok*”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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.