

UCHWAŁA Nr SO-5/0954/66/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 kwietnia 2022 r.

Wpłynęło
Data: 12.04.2022

Ilość załączników

Nr 17300

Wydział Sk

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Września 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 w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Leszek Maciejewski

Aleksandra Marszałek

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 Burmistrza Miasta i Gminy Września sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia

o p i n i ę p o z y t y w n ą

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Września za rok 2021 przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2022 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w niepełnej szczegółowości i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz przedstawił realizację: dochodów i wydatków, dotacji, przychodów i rozchodów budżetu, rachunków dochodów jednostek oświatowych, zobowiązania i należności budżetu.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
- dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, a także dochody pobrane w związku z realizacją tych zadań,
- zestawienia dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
- zestawienie dochodów jednostek oświatowych gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych i wydatków nimi finansowanych.

Szczegółowość sprawozdania odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu.

Burmistrz w części opisowej sprawozdania zamieścił również informacje o zakresie rzeczowym realizowanych zadań majątkowych sfinansowanych z budżetu 2021 roku oraz wskazał na przyczyny niższej niż planowano realizacji wydatków inwestycyjnych.

W sprawozdaniu zamieszczone zostało wyjaśnienie na okoliczność poniesienia z budżetu gminy wydatków na zapłacenie odsetek oraz wypłatę kar i odszkodowań (str. 21).

Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W części opisowej sprawozdania zamieszczono również dane o realizacji przedsięwzięć wieloletnich, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że w 2021 r. zrealizowano wydatki, ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasły z upływem 2020 roku, a niewykorzystane środki zwrócono w 2021 roku na dochody budżetu w § 6680. Burmistrz poinformował również o wykonaniu uchwały w sprawie wydatków, które nie wygasły z upływem 2021 roku.

Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o środkach pozyskanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz o wydatkach sfinansowanych z tych środków.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Września za 2021 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 19.338.483,56 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 42.452.715,96 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 278.892.971,13 zł, co stanowi 105,59 % planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 272.875.778,55 zł, co stanowi 106,05% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 6.017.192,58 zł, co stanowi 88,13% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 259.554.487,57 zł, co stanowi 84,66% planu, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 232.530.486,45 zł, co stanowi 93,66% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 27.024.001,12 zł, co stanowi 46,34% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 40.345.292,10 zł, czym spełniono wymogi art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. Rozchody budżetu na wykup obligacji oraz spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych wykonano w wysokości 680.624,35 zł co stanowi 100 % kwoty zaplanowanej w budżecie.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 50.058.559,31 zł, z tego:

- z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8

ustawy o finansach publicznych w kwocie 17.925.443,03 zł

- z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 32.133.116,28 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

3. 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.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych związanych z realizacją wydatków budżetu, a zobowiązania niewymagalne z tego tytułu stanowią kwotę 6.038.567,66 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy Września wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło 43.070.196,72 zł, co stanowiło 15,44% zrealizowanych dochodów budżetu, w tym wymagalne zobowiązania w kwocie 70.196,72 zł. W części opisowej sprawozdania Burmistrz wyjaśnił, iż zobowiązania wymagalne dotyczą braku zwrotu depozytu - zabezpieczenia należytego wykonania umowy wyniesionego przez wykonawcę zamówienia publicznego, mimo upływu terminu zwrotu oraz opisał okoliczności powstania tego zobowiązania wymagalnego (str. 62).
6. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska wysokości 82.093,08 zł z tego: 76.208,05 zł (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) i 5.885 zł (dz. 900 rozdz. 90019 § 0580) oraz o wydatkach poniesionych w tej samej wysokości na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które w całości przeznaczono na utrzymanie zieleni w Gminie.
7. W opiniowanym sprawozdaniu Burmistrz przedstawił informacje o wysokości zrealizowanych w roku sprawozdawczym dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem podstawowych kosztów, 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.).

Z zamieszczonych danych wynika, że w 2021 roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujęte w rozdz. 90002 wyniosły 14.612.825,79 zł (w tym § 0490 – 14.521.863,27 zł), natomiast wydatki na sfinansowanie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ujęte w rozdz. 90002 wyniosły 12.934.780,39 zł. Z powyższego wynika, że wymienione wyżej dochody przewyższyły wydatki na finansowanie systemu

gospodarowania odpadami komunalnymi za 2021 rok i w następstwie powiększeniu uległa nadwyżka dochodów nad wydatkami powstała w systemie gospodarowania odpadami komunalnymi z rozliczenia 2020 roku.

Wykaz poniesionych w 2021 roku wydatków na system gospodarowania odpadami komunalnymi zamieszczony w tabeli Nr 2 na str. 63 części opisowej sprawozdania zawiera podstawowe dane o poniesionych wydatkach, w których nie wyodrębniono kosztów edukacji ekologicznej, a działania takie prowadzono, o czym poinformowano na str. 66 części opisowej sprawozdania. W sprawozdaniu nie podano również informacji, czy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi finansowano fakultatywne wydatki na: utworzenie i utrzymanie punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami oraz usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, tj. wydatki o których mowa w art. 6r ust. 2aa i ust. 2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Obowiązek podania wymienionych wyżej informacji w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy wynika z przepisu art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

- III. Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane wymagane przepisem art.267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia zawiera dane o stanie majątku jaki posiada gmina w poszczególnych grupach rodzajowych, jego wartość i zmiany w stanie mienia jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym oraz dochody z mienia uzyskane w 2021 roku. Informacja zawiera dane o posiadanych udziałach w spółkach prawa handlowego oraz o majątku w inwestycjach rozpoczętych w szczególności zadań z podaniem ich wartości.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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.