

Uchwała Nr SO-6/0954/147/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 kwietnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łądek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łądek za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz.305 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Łądek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Łądek za 2021 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Łądek Nr 30/2022 z dnia 30 marca 2022 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łądek za 2021 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2022 roku .

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach) i ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 33.625.411,31 zł, zrealizowano w kwocie 36.847.056,59 zł, co stanowi 109,58 % planu, z tego: dochody bieżące – 30.806.172,18 zł (100,70% planu) i dochody majątkowe – 6.040.884,41 zł (199,06% planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 34.763.894,54 zł, zrealizowano w kwocie 33.289.407,88 zł, co stanowi 95,76 % planu, z tego: wydatki bieżące – 29.201.038,32 zł, (95,73% planu) i wydatki majątkowe – 4.088.369,56 zł (95,94% planu),.
- Budżet roku 2021 zamknął się nadwyżką w kwocie 3.557.648,71 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.138.483,23 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2021 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.605.133,86 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 88.016,83 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
3. Przychody budżetu wykonane zostały w wysokości 1.703.057,53 zł, są to przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości (§ 952) w kwocie 1.008.484,14 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 694.573,39 zł, natomiast rozchody budżetu zrealizowane w 100 % wyniosły 899.800,91 zł (rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 622.302,91 zł oraz rozchody na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 277.498,00 zł).
Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu stanowi 2,61 % wykonanych dochodów.
Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021
Na dzień 31 grudnia 2021 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 3.524.711,35 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 9,57 %.
4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zestawienia tabelaryczne obejmują również informacje o przychodach i rozchodach budżetu, dane o przychodach i kosztach jednostki zorganizowanej w formie zakładu budżetowego. W odrębnych tabelach zestawiono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie ustawami, wykonanie planu dotacji z budżetu Gminy, zestawienie zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego, zestawienie realizowanych zadań i zakupów inwestycyjnych oraz dochody z opłat i kar oraz wydatki z zakresu ochrony środowiska nimi finansowane.
W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. Przedstawiono realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.
W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.
Na stronie 35 sprawozdania przedstawiono dochody jednostek, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.
5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków. W budżecie nie wystąpiły na koniec 2021 roku zobowiązania wymagalne. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2021 roku wynika, że w 2021 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne w kwocie 781.846,87 zł. Stanowią one w całości zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i ich pochodnych.

6. Na stronie 36 sprawozdania oraz w tabeli stanowiącej załącznik Nr 7 wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690, §0570, §0580) wysokości 2.264,98 zł (na zaplanowane 10.000 zł) i poinformowano, że z tytułu ochrony środowiska wydatkowano te środki w rozdziale 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ w kwocie 2.900 zł. W części opisowej określono ich rzeczowe przeznaczenie jako „*usługę sprzątnięcia i usuwania zanieczyszczeń z terenu Gminy, prace mające na celu utrzymanie placów, ulic i terenów otwartych w czystości (m.in. prace związane z usuwaniem błota, śniegu, piasku (...)). Wydatki te należą do wydatków „porządkowych” i jako takie należałoby je sklasyfikować w rozdz. 90003 /Oczyszczanie miast i wsi/, a przede wszystkim trudno uznać takie wydatki za związane z ochroną środowiska.*
7. W Informacji (strony 30-31) przedstawiono plany wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 i 2. Poinformowano o ich zmianie od momentu wprowadzenia do budżetu z podaniem łącznych kwot zmian w poszczególnych paragrafach. Wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych spełnione są tylko w części ponieważ nie podano nazw poszczególnych programów, ani nie wykazano którymi uchwałami budżetowymi dokonano zmian.
Sprawozdanie zawiera także wykaz przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2032 i przedstawia stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strony 30-33). Omówiono wszystkie przedsięwzięcia wieloletnie. Dla kilku omówionych zadań kwota określająca zaplanowany limit wydatków na 2021 rok różni się nieznacznie od kwot z wykazu przedsięwzięć do WPF lub też zawarto wyłącznie wartości wykonania wydatków w 2021 roku, nie wskazując rocznego limitu. Poza drobnymi błędami sprawozdanie w tej części spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
8. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami, zwrotem kosztów upomnień i wpływami z kar wyniosły 1.047.903,55 zł (§0490, §0640, § 0910 i § 0950), a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 wyniosły łącznie 1.025.907,78 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2021 roku 100.723,96 zł (przy nadpłatach w kwocie 19.341,43 zł). Omówiono kwotowo grupy wydatków, tj. na wynagrodzenia, na usługę odbioru odpadów oraz wydatki pozostałe. Zamieszczono dodatkowo informację o wydatkowanych środkach na Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych oraz o braku konieczności zakupu dodatkowych worków na śmieci oraz braku dodatkowych kosztów związanych z wywozem odpadów z miejsc nie przeznaczonych do ich składowania. Dochody i wydatki na gospodarkę odpadami zostały omówione na stronie 28 części opisowej.
9. W sprawozdaniu popełniono następujące błędy rachunkowe lub pisarskie :
 - w części opisowej na stronie 17 poinformowano o wydatkach na „remonty bieżące budynków komunalnych” w kwocie 6.353,74 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S w rozdz. 70005 § 4270 nie wykazano wykonania wydatków (kwota 0,00 zł)
 - w części opisowej na stronach 35-36 zawarto informację o przychodach i kosztach działalności Zakładu Gospodarki Komunalnej, przy czym niektóre kwoty są niezgodne ze sprawozdaniem Rb-30S np. kwota zaległości z tytułu opłat za wodę i ścieki w kwocie

293.018,51 zł, a z Rb-30S wynika, że winna być kwota 216.298,42 zł, kwota przychodów ZGK 762,04 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-30S w § 095 nie została w części opisowej uwzględniona.

- II. 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 tut. Izbie, za wyjątkiem :
- braku w tabeli wydatków zleconych pozycji w rozdz. 85215 § 3110, dla której plan wynosi 20,00 zł a wykonanie 18,23 zł (kwoty te jednakże są uwzględnione w podsumowaniu tabeli),
 - w tabeli wydatków budżetu, gdzie wykonanie w rozdz. 01010 § 4210 wykazano w wysokości 3.530,00 zł a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że winna być to kwota 5.006,45 zł (taką też kwotę uwzględniono w podsumowaniu rozdziału),
 - w tabeli wydatków budżetu, gdzie wykonanie w rozdz. 80104 § 2310 wykazano w wysokości 148.536,17 zł a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że winna być to kwota 149.536,17 zł (taką też kwotę uwzględniono w podsumowaniu rozdziału),
 - rozbieżność między załącznikiem obejmującym wydatki funduszu sołeckiego a załącznikiem obejmującym zadania inwestycyjne, ponieważ w załączniku sołeckim wykazano zadanie pn. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości **Policko**, gmina Łądek” (plan 11.820,00 zł i wykonanie 11.819,99 zł) a w załączniku inwestycyjnym zadanie o tej treści nie występuje. Jest tu zadanie pn. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości **Łąd**, gmina Łądek wraz z kosztorysem” (plan 63.645,91 zł i wykonanie 44.140,95 zł).
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2021 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Poinformowano również, że na koniec 2021 roku Gmina posiadała aktywa trwałe w inwestycjach rozpoczętych (konto 080) w kwocie 1.756.227,57 zł. W informacji wskazano zadania, których te aktywa dotyczą. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Łądek sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/Renata Konowalek/

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.