

Uchwała Nr SO –4/0954/188/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzcinica 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 roku, w składzie:

Przewodnicząca: Agnieszka Ząbczyńska
Członkowie: Barbara Dymkowska
 Małgorzata Łuczak

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

opinię pozytywną z uwagą w pkt I.3 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Trzcinica w roku 2021 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2022 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 - 2033 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

- I. 1 Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową. W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki, w tej części wyszczególniono również m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe oraz zadłużenie Gminy. Wójt Gminy wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie.
- Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

W części opisowej sprawozdania zawarto również informację o przebiegu wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Trzcinicy).

Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie planów finansowych instytucji kultury, organ wykonawczy za rok budżetowy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), natomiast organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej za I półrocze (art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

2. W sprawozdaniu przedstawiono kształtowanie się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający informuje, iż w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych nie ma obowiązku przedstawiania informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Elementem obligatoryjnym powyższego sprawozdania jest analiza stopnia zaawansowania programów wieloletnich. Wymóg przedkładania informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 2 dotyczy informacji przedkładanej za I półrocze.

3. W przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu nie przedstawiono natomiast zmian w planie wydatków na realizację poszczególnych zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), mimo iż w budżecie 2021 roku zmiany w planie tych wydatków były dokonywane. W uchwale budżetowej na rok 2021 wydatki na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych były planowane w wysokości 282.602,50 zł, a na koniec roku, w wyniku dokonanych zmian w budżecie, plan wydatków ustalony został w kwocie 353.579,92 zł. Na brak w sprawozdaniu powyższej informacji Skład Orzekający wskazywał w opiniach o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok:

- 2011 Uchwałą Nr SO–0954/15/3/Ka/2012,
- 2012 Uchwałą Nr SO–0954/5/3/Ka/2013,
- 2013 Uchwałą Nr SO–0954/16/3/Ka/2014,
- 2014 Uchwałą Nr SO–0954/5/3/Ka/2015,
- 2015 Uchwałą Nr SO-0954/9/3/Ka/2016,
- 2016 Uchwałą Nr SO-0954/40/3/Ka/2017,
- 2017 Uchwałą Nr SO-0954/21/3/Ka/2018,
- 2018 Uchwałą Nr SO-0954/62/Ka/2019,
- 2019 Uchwałą Nr SO-0954/35/2/Ka/2020,
- 2020 Uchwałą Nr SO-3/0954/80/2021.

W tym zakresie Skład Orzekający czyni uwagę.

- II. 1 Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet roku 2021 zamknięto nadwyżką w wysokości 4.062.999,68 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 30.869.439,01 zł, co stanowi 102,67 % planu, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 28.629.476,18 zł;
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.239.962,83 zł;
- a) wydatki zrealizowano w wysokości 26.806.439,33 zł, co stanowi 90,98 % planu, w tym:
- wydatki bieżące wykonano w wysokości 24.143.512,18 zł;
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.662.927,15 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2021 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Przychody zrealizowano w wysokości 6.666.835,17 zł, co stanowi 113,24 % wielkości planowanej, w tym: z tytułu spłat pożyczek udzielonych w kwocie 7.316,50 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.550.545,69 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.108.972,98 zł.
3. Rozchody zrealizowano w wysokości 6.491.509,05 zł, co stanowi 100,03% wielkości planowanej, w tym: z tytułu spłat krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 865.918,05 zł oraz z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 5.625.591,00 zł.
- Powyższe wielkości są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.
4. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2021 r. wyniosło 7.675.778,45 zł, co stanowi 24,87 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. 1 Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	65.000,00	90.551,39	85153	4.000,00	600,00
75619 (§ 0270)	8.503,52	8.503,52	85154	171.028,58	89.957,87
Razem	73.503,52	99.054,91	Razem	175.028,58	90.557,87

Kwota planowanych w 2021 roku wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii uwzględnia niewykorzystane środki z uzyskanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pochodzące z lat ubiegłych.

Stosownie do przepisu art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za zezwolenia wykorzystywane będą na realizację gminnych

programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele, a niewykorzystane środki należy wykazać w budżecie roku następnego. Rada Gminy Trzcinica Uchwałą Nr XL/292/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku wprowadziła do budżetu na 2022 rok niewykorzystane środki z 2021 roku w kwocie 110.022,10 zł.

- IV. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekroczyła kwot planowanych w budżecie.
- V. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej nie zostało zrealizowane w należytej wysokości:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
750	75023	4440	58.000,00	53.397,90	92,06
852	85219	4440	10.300,00	10.076,70	97,83
855	85504	4440	830,00	775,13	93,38

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746, z późn. zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

- VI. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej, w roku 2021 poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	600,00	600,00
700	70004	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	20.000,00	11.000,00

W sprawozdaniu Wójt Gminy odniósł się do wyżej określonych wydatków.

- VII. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Dochody uzyskane w rozdziale 90002 związane z finansowaniem gospodarki odpadami komunalnymi zostały wykonane w kwocie 1.234.277,43 zł (w tym paragraf 0490 w kwocie 1.230.611,87 zł), natomiast na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w kwocie 1.107.320,97 zł (rozdział 90002). Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2021 roku wyniosły 63.206,77 zł, nadpłaty w 11.993,96 zł, a należności z tytułu naliczonych odsetek 5.137,00 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wyniosły 46.471,51 zł.

Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z dochodami ubocznymi w całości pokryły wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2021 r. oraz powstała nadwyżka w wysokości 126.956,46 zł, która została wprowadzona do budżetu roku 2022 uchwałą Rady Gminy Nr XL/292/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w wydatkach poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie ujęto wydatków związanych z egzekwowaniem zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jak i wydatków bieżących na obsługę administracyjną.

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, zgodnie z wyżej cytowanym przepisem także wszystkie wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarki odpadami, w tym związane z postępowaniem egzekucyjnym.

- VIII. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach

budżetowych o symbolu Rb, wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem następujących omyłek (pisarskich/rachunkowych):

1. W informacji o stanie Mienia Komunalnego Gminy Trzcinica, w załączniku nr 6 pn.: „Wykonane dochody z mienia komunalnego w roku 2021” (część tabelaryczna), w dziale 600 „Transport i łączność” wykazano kwotę wykonanych dochodów ze sprzedaży składników w wysokości 453.740,32 zł.
Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - § 0870, dział 600 - zrealizowane zostały w wysokości 17.070,00 zł.
 2. W części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu (str. 6), w dziale 700, rozdział 70004 wykazano zaległości na § 0750 w wysokości 13.073,69 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że kwota zaległości w w/w podziale klasyfikacyjnej stanowiła 13.082,30 zł.
- IX. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem nie uwzględnienia w nim zmian 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, co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 2 ustawy (vide pkt. I.3.).
- X. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Trzcinica uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

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.