

Uchwała Nr SO-1/0954/117/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy
Koźmin Wielkopolski 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 01 kwietnia 2022 r. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Agnieszka Ząbczyńska

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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski w roku 2021 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2022 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 - 2031 wraz ze zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej przedstawiony został wykaz uchwał Rady i zarządzeń Burmistrza, którymi dokonywane były zmiany budżetu i w budżecie na 2021 rok, przedstawiony został krótki opis dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, w tym podane zostały przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a ich wykonaniem.

W zakresie wydatków poinformowano o wykonaniu wydatków w różnych ujęciach z podaniem tabel przedstawiających ich wykonanie, natomiast nie odniesiono się do przyczyn odchyień niepełnej realizacji zaplanowanych wydatków, a także nie wskazano, które wydatki realizowano z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. W formie opisowej zamieszczono także informację o działalności Zakładu Aktywności Zawodowej w Koźminie Wielkopolskim.

2. Pozostałe informacje dotyczące sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok przedstawione zostały w zestawieniach tabelarycznych obejmujących:

- wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków, wykonanie dochodów poszerzone zostało o wykonanie wg źródeł oraz wykonanie dochodów majątkowych, natomiast wykonanie wydatków poszerzone zostało o wykonanie wydatków w jednostkach budżetowych z podziałem na zadania,
- wykonanie wydatków majątkowych,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie umów i porozumień z innymi jst,
- wykonanie dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- plan i wykonanie udzielonych z budżetu dotacji,
- plan i wykonanie oraz zmiany w zakresie wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,
- wykonanie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu,
- stan należności budżetowych, w tym zaległości z tytułu podatków i opłat,

- stan zadłużenia Gminy oraz zobowiązań niewymagalnych,
- plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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 o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, z wyjątkiem omyłek opisanych w pkt II.7 oraz w pkt III.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2021:

- a/ dochody wykonano w kwocie 80.056.441,40 zł, tj. 104,83% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 74.295.076,31 zł (103,71%), dochody majątkowe w kwocie 5.761.365,09 zł (121,63%);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 70.526.040,96 zł, tj. 91,85% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 66.545.780,39 zł (93,22%), wydatki majątkowe w kwocie 3.980.260,57 zł (73,74%).
- c/ budżet 2021 roku zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 9.530.400,44 zł przy planowanym deficycie w kwocie 414.749,82 zł.
- d/ przychody budżetu Miasta i Gminy wynosiły 4.215.633,83 zł, w tym wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 581.270,20 zł, przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.128.713,30 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.505.650,33 zł.
- e/ rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wyniosły 1.315.903,72 zł oraz z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 2.299.097,76 zł.

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

Powyższe wielkości są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS za IV kwartał 2021 r.

3. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiły 13.424.400,20 zł i stanowiły 16,77% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2021 r., wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (korekta nr 2 z 12.04.2022 r.) wynika, że należności na koniec 2021 roku wynoszą 2.509.694,30 zł, w tym zaległości 920.608,44 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w 2021 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 72.201,11 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych ustalono, że w Jednostce wystąpiły zobowiązania niewymagalne na kwotę 2.745.046,38 zł. Zobowiązania w szczególności dotyczą wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, a także m.in. zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210), zakupu energii (§ 4260), zakupu usług pozostałych (§ 4300), odsetek od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek (§ 8110).

Na podstawie przedmiotowego sprawozdania ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, jednakże w n/w przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwotę planowaną w budżecie:

- o 259,60 zł w dziale 600, rozdział 60016 § 4430

- o 271,85 zł w dziale 600, rozdział 60095 § 4210
- o 3.617,26 zł w dziale 700, rozdział 70004 § 4260
- o 11.084,41 zł w dziale 801 rozdział 80104 § 4260
- o 650,00 zł w dziale 801 rozdział 80149 § 4260
- o 2.189,77 zł w dziale 855 rozdział 85516 § 4267
- o 45,91 zł w dziale 855 rozdział 85516 § 4269
- o 155.031,72 zł w dziale 900 rozdział 90002 § 4300
- o 34.765,75 zł w dziale 900 rozdział 90015 § 4260.

W sprawozdaniu odniesiono się do powyższych wydatków.

Zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim, bowiem na mocy uchwały Rady Miejskiej Nr XXV.161.2020 z dnia 29.12.2020 w sprawie budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na rok 2021 w § 10 ustalono „kwotę 6.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciem w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, jak również uchwałą Nr XXV.160.2020 Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2021 – 2031 w § 3 upoważniono Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski do zaciągnięcia zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) 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” oraz upoważniono Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski „do przekazania uprawnień do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3.310,00	3.309,00
700	70095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7.110,00	7.101,72
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	8.760,00	8.722,00
852	85219	4580	Pozostałe odsetki	16.794,00	16.793,38
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	6.000,00	486,84
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	8.500,00	1.274,54

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do wyżej określonych wydatków.

7. Z informacji zawartych w sprawozdaniu (str. 58 i 59) wynika, że dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio:

- dochody w rozdz. 90002 – 3.904.628,82 zł, w tym § 0490 3.898.836,65 zł,
- wydatki w rozdz. 90002 – 3.851.307,92 zł. w tym § 4300 3.409.072,46 zł.

Natomiast ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) wydatki w rozdz.90002 wykazano w kwocie 3.856.591,63 zł, w tym § 4300 3.756.269,30 zł.

Finansowanie systemu za 2021 rok zamknęło się zatem nadwyżką w kwocie 48.037,19 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 6r ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U z 2021 r. poz. 888 ze zm.) *Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.*

8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 145.891,74 zł przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 309.581,85 zł..

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2021 roku środki z w/w dochodów zostały wprowadzone do budżetu 2022 roku na wydatki r. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi uchwałą Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim Nr XXXIX.269.2022 z dnia 17 marca 2022 r.

9. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że w dziale 900, rozdziale 90095 przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odbiegało od planu, bowiem na plan w wysokości 6.683,00 zł, wykonanie wyniosło 5.627,44 zł tj. 84,20%.

Zgodnie z 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 (...)*”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfśś, podstawę do naliczenia odpisu 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). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

III. Analiza sprawozdania wykazała następujące omyłki:

- na str. 4 sprawozdania podano, iż w rozdz.75615 paragraf 0880 dochody zostały wykonane w wysokości 480,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 2) wynika kwota 0,00 zł oraz w paragraf 0910 w sprawozdaniu podano kwotę wykonania w wysokości 10.632,00 zł natomiast ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 2) wynika kwota 11.112,00 zł;
- w tabeli dot. Dotacji udzielonych z budżetu w 2021 roku w części dotyczącej jednostek spoza sektora finansów publicznych (str.50) w rozdziale 90001 paragraf 6230 pokazano wykonanie wydatków w wysokości 19.000,00 zł natomiast ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) wynika kwota 15.000,00 zł;
- w tabeli dotyczącej kształtowania się deficytu/nadwyżki 2021 roku wg stanu na 31.12.2021 r.(str.50) wyszczególniono dochody ze sprzedaży majątku plan 26.000 zł oraz 23.503 zł wykonanie natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika kwota 23.000 zł plan i 2.028 zł wykonanie;
- w tabeli dotyczącej planu i wykonania dochodów związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego za 2021 rok (str.15) oraz w tabeli dotyczącej planu i wykonania wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego (str.49) nie uwzględniono dotacji zaplanowanych w rozdziale 60013 i 85395.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę. Zatem w ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31.12.2021 r. została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) *Barbara Dymkowska*

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.