

UCHWAŁA Nr SO-5/0954/107/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chodów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Chodów 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 osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
 Leszek Maciejewski

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 r., poz. 2137, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Chodów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagą wyrażoną w pkt I.5

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Chodów za 2021 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Chodów Nr 171.22 z dnia 30 marca 2022 roku i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2022 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Część tabelaryczna prezentuje dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów w szczególności przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań podjętych przez Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono ogólne objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań inwestycyjnych.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Chodów za 2021 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 2.123.005,66 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 17.609.563,01 zł, co stanowi 95,87 % planu, w tym:

– dochody bieżące w wysokości 15.198.261,01 zł, co stanowi 99,57 % planu,

– dochodów majątkowe w wysokości 2.411.302,00 zł, co stanowi 77,69 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 15.486.557,35 zł, co stanowi 89,11 % planu, w tym:

– wydatki bieżące w wysokości 13.213.501,79 zł, co stanowi 89,07 % planu,

– wydatki majątkowe w wysokości 2.273.055,56 zł, co stanowi 89,40 % planu.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2021 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.984.759,22 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 1.589.488,61 zł i obejmują wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 1.180.947,22 zł, nadwyżkę z lat ubiegłych (§ 957) w wysokości 207.812,50 zł oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w wysokości 200.728,89 zł. Rozchody budżetu w 2021 roku wykonane zostały w wysokości 554.677,44 zł i obejmowały spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek (§ 992) w wysokości 410.000,00 zł oraz udzielone pożyczki i kredyty (§ 991) w wysokości 144.677,44 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. Zrealizowane rozchody na udzielenie z budżetu pożyczek mieszczą się w limicie określonym w § 8a uchwały budżetowej na 2021 rok. Sprawozdanie nie zawiera natomiast informacji, iż nie wykonano rozchodów na przelewy środków na lokaty bankowe (§ 994), które w budżecie planowano w wysokości 1.816.470 zł oraz przyczynach braku realizacji tych rozchodów.

W trakcie okresu sprawozdawczego zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych zmniejszyło się do kwoty 980.000 zł, co stanowi równowartość 5,57 % zrealizowanych dochodów budżetu.

4. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych potwierdzają, iż nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W sprawozdaniu Wójt poinformował o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego w jednostkach oświatowych w kwocie 183.023,24 zł (strona 7 części opisowej sprawozdania), a także wskazał pozostałe działy

klasyfikacji budżetowej, w których wystąpiły zobowiązania niewymagalne (strona 10 części opisowej sprawozdania).

5. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910) oraz wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) wyniosły 775.777,37 zł, natomiast wykonane wydatki związane obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 776.385,53 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 608,16 zł. W sprawozdaniu Wójt wskazał, iż „Środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w 2020 roku w wysokości 93.257,91 zł minus deficyt roku 2021 w wysokości 608,16 powiększą planowane wydatki w budżecie następnego roku”. Zwiększenie przychodów z tego tytułu w uchwale budżetowej na 2022 rok (§ 905) dokonano uchwałą Nr L.202.22 Rady Gminy w Chodowie z dnia 18.03.2022 r. Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S ustalono, że poziom zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniósł 93.274,30 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że zobowiązania związane z wykonywaniem usług (§ 4300) wynoszą 44.879,18 zł. W części opisowej podano informację o zrealizowanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (str. 3) i ogólną informację o wydatkach poniesionych na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (str. 9) o treści „koszty wywozu odpadów komunalnych – 683.441,79 zł, obsługi administracyjnej – 92.943,74 zł, (wynagrodzenie osobowe wraz z pochodnymi, wypłatę delegacji, opłat za szkolenia, zakup materiałów biurowych, środków czystości, usługi telekomunikacyjne, opłatę za energię elektryczną zakup licencji oprogramowania oraz remont pomieszczeń biurowych)”. W sprawozdaniu nie zamieszczono żadnych bliższych objaśnień dot. poniesionych wydatków, w tym nie poinformowano, czy w gminie utworzono punkt selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oraz czy ponoszono wydatki na jego utrzymanie, czy poniesiono wydatki na edukację ekologiczną a także w jakiej wysokości wykonano wydatki na odbiór i transport odpadów, a w jakiej na ich zagospodarowanie odpadów komunalnych. Stosownie do przepisu art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, ze zm.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

W opiniowanym sprawozdaniu nie podano również informacji, czy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi finansowano fakultatywne wydatki na: wyposażenia

nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, utworzenie i utrzymanie punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami oraz na sfinansowanie kosztów 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. 2a, 2aa i 2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zatem w odniesieniu do wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wymogi określone w wyżej cytowanym przepisie nie zostały w całości wypełnione. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

6. W roku 2021 Gmina zaplanowała realizację jednego przedsięwzięcia wieloletniego pn. „Pomoc finansowa dla Powiatu Kolskiego na realizację zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 3411P od skrzyżowania z drogą krajową DK92 w kierunku miejscowości Rdutów” i opiniowanym sprawozdaniu w części zatytułowanej „*Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej*” zawarto informację o wykonaniu wydatków na ww. zadanie lecz nie wskazano, że zadanie to stanowiło przedsięwzięcie realizowane w okresie dłuższym niż rok budżetowy.

W części opisowej (strona 4) przedłożonego sprawozdania zamieszczono informację na temat realizacji zadania inwestycyjnego pn. „*Przywrócenie do właściwego stanu technicznego sieci kanalizacyjnej wraz z przykanalikami w miejscowości Chodów poprzez budowę nowej sieci kanalizacyjnej z przykanalikami w m. Chodów (etap II); Przywrócenie do właściwego stanu technicznego sieci wodociągowej z przyłączami poprzez budowę nowej sieci wodociągowej w m. Dzierzbice (etap I); Dopuszczenie stacji uzdatniania wody w Rdutowie.*” finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Z analizy uchwały budżetowej na 2021 rok wraz ze zmianami do niej wynika, iż w trakcie roku budżetowego nie dokonano zmian w planie wydatków w na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, przy czym informacja w tym zakresie nie została zamieszczona w opiniowanym sprawozdaniu. Mimo tych uchybień Skład Orzekający ocenił, iż sprawozdanie spełnia wymogi określone przepisem art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdz. 85153) wykonano w wysokości 24.633,25 zł, a dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (rozdz. 75618 § 0480) zrealizowano w wysokości 29.191,24 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (rozdz. 75619 § 0270) w wysokości 2.966,24 zł. Różnica stanowi kwotę 7.524,23 zł i

wraz z niewykorzystanymi środkami z roku 2020, została zaplanowana w przychodach (§ 905) budżetu 2022 roku (uchwała Nr L.202.22 Rady Gminy w Chodowie z dnia 18.03.2022 r.).

8. W sprawozdaniu wykazano dochody z opłat i kar uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 1.158,34 zł oraz poinformowano, iż dochody te przeznaczono na wydatki związane z utrzymaniem zieleni, na które wydatkowano 4.044,40 zł (strona 9 sprawozdania).
 9. 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.
 10. W sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy pisarskie/rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, np.: na stronie 2 części opisowej sprawozdania zapisano „*Podatek od środków transportowych od osób prawnych - wykonanie 3.800,00*”, podczas gdy z analizy części tabelarycznej i ze sprawozdania Rb-27s wynika, iż dochody wykonane w dz. 756, rozdz.75615, § 0340 wynoszą 3.948,00 zł.
- II. 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 1 stycznia 2021 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji, wartości posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego oraz o majątku w inwestycjach rozpoczętych wg zadań. W odniesieniu do nieruchomości podano informacje o sposobie ich zagospodarowania oraz poziomie dochodów z poszczególnych składników mienia Gminy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie.
- W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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.