

UCHWAŁA Nr SO-5/0954/69/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chodów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Chodów za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Anna Krzywińska
Aleksandra Marszałek

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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Chodów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagami wyrażonymi w pkt I ppkt 5 i 6 uzasadnienia

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Chodów za 2022 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Chodów Nr 214.23 z dnia 30 marca 2023 roku i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2023 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2022 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 wybranych zadań inwestycyjnych. W części opisowej nie odniesiono się jednak do przyczyn niskiego poziomu wykonania wydatków inwestycyjnych lub braku wykonania wybranych zadań.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Chodów za 2022 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 2.467.908,38 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 21.427.502,49 zł, co stanowi 95,15 % planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości 20.246.721,34 zł, co stanowi 94,88 % planu,
- dochodów majątkowe w wysokości 1.180.781,15 zł, co stanowi 100 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 18.959.594,11 zł, co stanowi 84,45 % planu, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 16.790.587,07 zł, co stanowi 88,15 % planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 2.169.007,04 zł, co stanowi 63,77 % planu.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2022 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.456.134,27 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 3.656.224,49 zł i obejmują przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w wysokości 144.677,44 zł wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 980.000,00 zł, nadwyżkę z lat ubiegłych (§ 957) w wysokości 2.023.965,71 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 507.581,34 zł. Rozchody budżetu w 2022 roku wykonane zostały w wysokości 2.138.000,00 zł i obejmowały spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek (§ 992) w wysokości 410.000,00 zł oraz przelewy na rachunki lokat (§ 994) w wysokości 1.728.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

Opiniowane sprawozdanie zawiera dane o przychodach i rozchodach budżetu, przy czym kwota nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych podana na str. 11 części opisowej w wysokości 436.370,00 zł stanowi kwotę jaką planowano zaangażować w realizację budżetu 2022 roku natomiast nie poinformowano jaką część przychodów faktycznie zaangażowano w realizację budżetu oraz jakie przychody z tego tytułu posiadała Gmina Chodów.

W trakcie okresu sprawozdawczego zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych zmniejszyło się do kwoty 570.000,00 zł, co stanowi równowartość 2,66 % 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 175.770,70 zł (strona 7 części opisowej sprawozdania), a także wskazał pozostałe działy klasyfikacji budżetowej, w których wystąpiły zobowiązania niewymagalne (strona 11 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 798.190,88 zł, natomiast wykonane wydatki związane obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 816.236,59 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 18.045,71 zł.

W części opisowej sprawozdania Wójt poinformował, że Gmina Chodów posiada niewykorzystane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 2020 roku w wysokości 93.257,91 zł, które w wysokości 608,16 zł zaangażowano w 2021 roku i w 2022 roku w wysokości 18.045,71 zł. Skład Orzekający ustalił, że pozostałą kwotę w wysokości 74.604,04 planuje się zaangażować w finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w ramach budżetu 2023 roku (uchwała zmieniająca budżet na 2023 rok Nr LXVI.274.23 z 27 lutego 2023 r.)

Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S ustalono, że poziom zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniósł 105.469,96 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że zobowiązania w rozdz. 90002 wynoszą 7.130,71 zł.

W części opisowej podano informację o zrealizowanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z objaśnieniami (str. 3) i ogólną informację o wydatkach poniesionych na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (str. 10) o treści: „koszty wywozu odpadów komunalnych – 713.091,56 zł, obsługi administracyjnej – 103.145,03 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 innych 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 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 2022 r. poz. 2519) 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 wypełnione. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

6. W roku 2022 Gmina zaplanowała realizację przedsięwzięć wieloletnich 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”*, *„Przebudowa i budowa dróg w miejscowości Chodów”* oraz *„Modernizacja stacji uzdatniania wody w Rducie wraz z odwiertem studni głębinowej”* natomiast w opiniowanym sprawozdaniu w części opisowej oraz w części zatytułowanej *„Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej”* zawarto informacje o realizacji pierwszych dwóch z wymienionych wyżej zadań, przy czym nie wskazano, iż zadania te stanowiły przedsięwzięcia realizowane w okresie dłuższym niż rok budżetowy. W sprawozdaniu nie zamieszczono danych na temat realizacji przedsięwzięcia pn. *„Modernizacja stacji uzdatniania wody w Rducie wraz z odwiertem studni głębinowej”* oraz nie wskazano jakie jest zaawansowanie rzeczowe planowanych przedsięwzięć, a także w jakim stopniu wykorzystano planowane limity zobowiązań. Zatem sprawozdanie w tej części nie spełnia wymogów wynikających z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

W sprawozdaniu zawarto informacje na temat realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych pn. *„Cyfrowa Gmina”* oraz *„Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w*

rozwoju cyfrowym - Granty PPGR” Z analizy uchwały budżetowej na 2022 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.

7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozd. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153) wykonano w wysokości 31.608,33 zł, a dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (rozd. 75618 § 0480) zrealizowano w wysokości 28.169,13 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (rozd. 75618 § 0270) w wysokości 12.592,37 zł. Różnica stanowi kwotę 9.153,17 i wraz z niewykorzystanymi środkami z 2021 roku w wysokości 14.931,59 zł, została zaplanowana w przychodach (§ 905) budżetu 2023 roku (uchwała Nr LXVI.274.23 Rady Gminy w Chodowie z dnia 27 lutego 2023 r.).
8. W 2022 Gmina Chodów zrealizowała dochody z Funduszu Pomocy i Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 oraz wydatki finansowane z tych środków, co odnotowano w części opisowej sprawozdania, ale nie zamieściła rozliczenia tych środków, w tym jaka część dochodów i przychodów z tego tytułu nie została przeznaczona na finansowanie wydatków.
9. W sprawozdaniu wykazano dochody z opłat i kar uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 1.282,46 zł oraz poinformowano, iż dochody te przeznaczono na wydatki związane z utrzymaniem zieleni (rozd. 90004), na które wydatkowano w 2022 roku kwotę 4.011,99 zł (strona 10 sprawozdania).
10. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
11. W sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki i błędy klasyfikacyjne, gdyż m.in.:
 - na stronie 4 części opisowej sprawozdania poinformowano o dochodach w rozdz. 90026 otrzymanych z tytułu dotacji z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadania związane z realizacją usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest. Ze sprawozdania Rb-27S wynika, że w rozdziale 90026 zaplanowano i wykonano jedynie dochody sklasyfikowane w § 2710, natomiast zamieszczone objaśnienie wskazuje, iż dochody te winny zostać sklasyfikowane w § 2460,

- na stronie 1 części opisowej omówiono dochody sklasyfikowane w rozdz. 01043 i 01044, wskazując uchylony rozdział rozdz. 01010.

- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2022 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2022 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. W zakresie budowli podano wartość wybudowanych nawierzchni dróg, hydroforni i oczyszczalni natomiast brak informacji o wartości budowli takich jak sieć wodociągowa i kanalizacyjna.
- 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.