

Uchwała Nr SO – 4/0954/72/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2022 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno

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 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kępno w roku 2021 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2022 roku. Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2021 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2021 - 2041 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi Rb.

- I. 1 Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej. W sprawozdaniu zawarto informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono także zmiany dokonane w trakcie roku w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz określono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W tabeli w formie opisowej: w zakresie dochodów

określono ich źródła, a w odniesieniu do wydatków wskazano na ich rzeczowe wykorzystanie, w tym przedstawiono poziom wykonania wydatków majątkowych z wyszczególnieniem poszczególnych zadań realizowanych w ramach tych wydatków. W sprawozdaniu przedstawiono także realizację wydatków planowanych w 2021 roku w ramach funduszu sołeckiego, wydatków na przedsięwzięcia realizowane przez jednostkę pomocniczą Osiedle Hanulin.

W sprawozdaniu zawarto informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2021 dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wraz z objaśnieniami.

II. 1 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.

III. 1 Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż wynik budżetu roku 2021 to nadwyżka budżetu w wysokości 12.080.475,51 zł, bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 166.538.962,40 zł, co stanowi 93,90 % planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 153.603.618,83 zł, tj. na poziomie 99,86 % wielkości planowanej;
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 12.935.343,57 zł, tj. na poziomie 54,96 % wielkości planowanej;

b) wydatki zrealizowano w kwocie 154.458.486,89 zł, co stanowi 85,42 % planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 124.614.880,10 zł, co stanowi 89,76 % wielkości planowanej;
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 29.843.606,79 zł, co stanowi 71,07 % wielkości planowanej;

Wykonane na dzień 31 grudnia 2021 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Przychody zrealizowano w wysokości 17.346.929,37 zł, co stanowi 104,78 % wielkości planowanej, w tym: z tytułu pożyczek w kwocie 3.009.769,61 zł, spłat pożyczek udzielonych w kwocie 43.679,66 zł, wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.596.091,10 zł oraz niewykorzystanych

środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.697.389,00 zł.

3. Rozchody z tytułu spłaty pożyczek oraz wykup papierów wartościowych wykonano w wysokości 4.224.817,81 zł, co stanowi 99,58% wielkości planowanej. Planowane rozchody z tytułu przelewu środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 8.835.054,57 zł nie zostały zrealizowane. 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 41.202.997,71 zł, co stanowi 24,74 % wykonanych dochodów.

IV. 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)	719 548,00	723 209,68	85153	10 000,00	2 500,00
75619 (§ 0270)	77 248,00	77 248,18	85154	1 696 048,00	661 217,87
Razem	796 796,00	800 457,86	Razem	120 000,00	663 717,87

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,*
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii*

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

V. Dochody uzyskane w rozdziale 90002 związane z finansowaniem gospodarki odpadami komunalnymi zostały wykonane w kwocie 7.047.998,68 zł (w tym paragraf 0490 w kwocie

7.021.209,48 zł), natomiast na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w kwocie 8.797.735,10 zł (rozdział 90002).

W roku 2021, Rada Miejska podjęła uchwałę Nr XLI/301/2021 z dnia 12 grudnia 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania opadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- VI. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01030	2850	10 119,00	10 118,14	140,67	10 258,81	139,81
750	75022	3030	251 700,00	246 917,56	25 484,35	272 401,91	20 701,91
750	75022	4300	50 000,00	45 658,77	5 441,52	51 100,29	1 100,29
754	75412	4300	52 300,00	49 247,32	3 615,00	52 862,32	562,32
801	80101	3020	451 132,00	447 086,36	7 404,42	454 490,78	3 358,78
801	80104	4260	363 486,00	356 914,34	45 423,53	402 337,87	38 851,87
801	80104	4300	101 064,00	97 979,82	4 989,13	102 968,95	1 904,95
801	80104	4400	47 700,00	47 671,32	3 972,61	51 643,93	3 943,93
851	85154	4260	23 107,00	22 818,85	1 817,86	24 636,71	1 529,71
852	85205	4300	1 780,00	1 780,00	164,20	1 944,20	164,20
852	85219	4260	36 679,00	36 006,36	16 976,02	52 982,38	16 303,38
852	85219	4300	86 643,00	86 637,92	2 342,20	88 980,12	2 337,12
852	85295	4260	37 914,00	36 584,33	14 055,89	50 640,22	12 726,22
852	85295	4270	10 961,00	10 820,38	508,73	11 329,11	368,11
855	85501	4300	32 487,00	32 487,00	244,00	32 731,00	244,00
855	85504	4260	1 200,00	1 171,59	205,20	1 376,79	176,79
855	85516	4700	7 292,00	7 292,00	6,26	7 298,26	6,26
900	90002	4920	1 320 000,00	1 312 417,44	110 190,17	1 422 607,61	102 607,61
Razem :							207 027,26

Zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miejskiej w Kępie, bowiem na mocy uchwały Rady Miejskiej w Kępie Nr XXVI/190/2020 z dnia 14.12.2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kępno na rok 2021 w § 12 postanowiono, że „Ustala się kwotę 1 000 000,00 zł, do której Burmistrz Miasta i Gminy Kępno może samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych”, jak również uchwałą Nr XXVI/189/2020 Rady Miejskiej w Kępie z dnia 14 grudnia 2020 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2021-2041 w § 3 upoważniono Burmistrza Miasta i Gminy Kępno do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2;

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, a także do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Kępno.

VII. W niżej podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	168 000,00	161 835,70
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	7 000,00	1 270,90
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	9 000,00	2 039,73
855	85504	4580	Pozostałe odsetki	23,00	22,63

W części opisowej sprawozdania (str. 21, 28) odniesiono się do wyżej określonych wydatków.

VIII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok zawiera dane wymagane przepisem art. 269 ustawy o finansach publicznych.

IX. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.