

Uchwała Nr SO – 8/0954/216/2021  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 27 kwietnia 2021 r.

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ślesin za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie :

Przewodniczący: Leszek Maciejewski  
Członkowie: Zofia Ligocka  
Renata Konowalek

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) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

*opinię pozytywną z uwagą*

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ślesin w roku 2020 wraz z informacją o stanie mienia Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje :

I.1.Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2020:

- a) dochody wykonano w wysokości 77.569.206,07 zł, tj. 100,48 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 73.677.410,51 zł (100,50% planu) i dochody majątkowe w wysokości 3.891.795,56 zł (100,14% planu),
- b) wydatki wykonano w wysokości 76.052.759,36 zł, tj. 92,60 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 66.363.217,53 zł (92,27% planu) i wydatki majątkowe w wysokości 9.689.541,83 zł (94,89% planu),
- c) przychody zrealizowano w kwocie 2.429.316,44 zł i są to w całości przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy,
- d) rozchody na spłaty kredytów i pożyczek krajowych wykonano w kwocie 1.372.000 zł.

Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu stanowi 2,11% zrealizowanych dochodów budżetu.

Budżet 2020 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 1.516.446,71 zł, przy planowanym w budżecie deficycie w kwocie 4.932.839 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2020 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 7.314.192,98 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Na dzień 31 grudnia 2020 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 19.922.000 zł, co stanowi 25,68 % zrealizowanych dochodów budżetu. Wysokość zadłużenia

potwierdza sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” na podstawie którego ustalono także, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

## II. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Zestawienia tabelaryczne dochodów i wydatków zostały sporządzone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podaniem planu i wykonania, tj. w szczegółowości uchwalonego budżetu. W części opisowej omówione zostały planowane i wykonane dochody z poszczególnych źródeł. Wskazane zostały zaległości w podatkach i opłatach lokalnych oraz poinformowano o podjętych działaniach w zakresie windykacji należności podatkowych. Pokazano skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg, umorzeń zwolnień, rozłożenia na raty należności podatkowych. Wydatki budżetu przedstawiono w układzie działowym z podaniem ich realizacji rzeczowej w stopniu ogólnym, odnosząc się także do stopnia ich wykonania. W sprawozdaniu w układzie tabelarycznym przedstawiono realizację zadań majątkowych oraz zawarto informację o realizacji dotacji udzielonych z budżetu a związanych z zadaniami gminy, o realizacji wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego. Ponadto informacja zawiera dane dotyczące przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
2. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 3.018.389,73 zł oraz o wydatkach poniesionych w wysokości 2.342.973,15 zł na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienionych w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy. Wydatki określono w szczegółowości dział, rozdział, paragraf, zadanie.
3. W budżecie poniesiono wydatki w § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ w kwocie 88.107 zł oraz w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ w kwocie 1.500 zł a także w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ w § 4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w kwocie 584,32 zł. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych i osób prawnych wyjaśniając przy omawianiu wydatków działu 700 /Gospodarka mieszkaniowa/ iż są to odszkodowania za przejęte nieruchomości oraz kara za nierzetelne sprawozdanie sporządzone dla WIOŚ a w dziale 600 /Transport i łączność/, poniesiono wydatki z tytułu wypłaty odszkodowania za uszkodzenie pojazdu na drogach gminnych. W odniesieniu do odsetek /§4560/ wydatkowanych w kwocie 182,48 zł w rozdz.85501 /Świadczenie wychowawcze/ oraz w kwocie 1.974 zł w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ Burmistrz przy omawianiu tych rozdziałów wyjaśnił, że poniesione wydatki dotyczą odsetek związanych ze zwrotem świadczeń nienależnie pobranych.
4. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu oraz z informacji o wydatkach rozdziału 90002 wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 2.341.466,97 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 2.366.152,60 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010). Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami

wyniosły na koniec 2020 roku 250.409,58 zł (nadpłaty 39.529,19 zł). Informacja dotycząca gospodarki odpadami (str. 32 części opisowej) jest niekompletna ponieważ nie wyjaśnia jakie koszty poniesiono na obsługę systemu (wynagrodzenia, telefony, prąd itp.), jakie na odbiór i wywóz śmieci i czy poniesiono inne koszty np. koszty edukacji ekologicznej lub też koszty usunięcia odpadów z miejsc nie przeznaczonych do ich składowania, koszty na zakup worków na odpady. 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, jakie poniesiono wydatki na odbiór i transport odpadów, a jakie na ich zagospodarowanie.

Stosownie do przepisu art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. 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. 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**.

4. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych a przekroczenie planowanych w budżecie wydatków nastąpiło wyłącznie z tytułu powstania zobowiązań niewymagalnych związanych z wydatkami na wynagrodzenia i składniki z nimi związane.
  5. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich zawartych w wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2020-2036, tzn. spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
  6. Z budżetu i sprawozdań wynika, że Gmina realizowała programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3. Programy te realizowane były w ramach wydatków bieżących w rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ i w rozdz. 85395 /Pozostała działalność/ oraz w rozdz. 60004 /Lokalny transport zbiorowy/ w ramach wydatków majątkowych. Burmistrz odniósł się wyłącznie do zmian w trakcie roku budżetowego w zadaniu „Stworzenie zintegrowanego systemu komunikacji publicznej .....”, przy czym przywołano tu zmianę dokonaną uchwałą WPF a nie uchwałą budżetową. Do pozostałych zadań i ich zmian nie odniesiono się, co sprawia, że wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych został spełniony częściowo.
- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie Gminy na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- IV. W wyniku analizy sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, że:
1. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 240.460,89

zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 334.570,09 zł (rozdział 75618 § 0480).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2019 poz. 2277 ze zm.) „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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*
- *nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

2. W dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 10.801,47 zł, co stanowi 1,96% wpływów z tego podatku oraz od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego oraz od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r., zawierającą dane dotyczące wartości mienia Gminy pogrupowane wg jednostek organizacyjnych Gminy oraz dane dotyczące udziałów w spółkach. W informacji przedstawiono zmiany w stanie mienia w okresie od 01.01.2020r. do 31.12.2020r., w tym o zmianach wynikających z inwestycji i komunalizacji.

Informacja o stanie mienia zawiera zakres danych określonych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, za wyjątkiem danych o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacji o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych (konto 080) została przedstawiona w sposób bardzo ogólny.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.

*Przewodniczący  
Składu Orzekającego*

*/Leszek Maciejewski/*

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.