

Uchwała Nr 5/S/2022
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 kwietnia 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia za 2021 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Dariusz Trzeciński

Członkowie:

Krzysztof Olczak

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) Burmistrz Solca Kujawskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2022 r. Zarządzenie Nr V/40/22 z dnia 31 marca 2022 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski za 2021 r. oraz informację o stanie mienia (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2396), a także przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Solec Kujawski.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji

finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy Solec Kujawski według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 110.779.651,58 zł, co stanowi 90,17 % planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 97.792.729,36 zł, czyli 101,55 % planu, natomiast dochody majątkowe 12.986.922,22 zł, tj. 48,91 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Solec Kujawski otrzymała środki w wysokości 3.674.416,10 zł, tj. 53,04 % wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 2.869.366,95 zł, tj. 63,13 % planu.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne w wysokości 59.408.792,38 zł, tj. 53,63 % dochodów ogółem,
- dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne w wysokości 33.316.899,20 zł, tj. 30,07 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna w wysokości 18.053.960,00 zł, tj. 16,30 % dochodów ogółem.

Głównym źródłem wykonanych dochodów własnych były dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 22.049.720,00 zł, stanowiąc jednocześnie 19,90 % dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 13.611.564,49 zł, tj. 12,29 % w relacji do dochodów ogółem. Zjawiskiem negatywnym jest wzrost zaległości budżetowych Gminy w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1.204.294,08 zł. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości budżetowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 59.590,22 zł, tj. 0,14 % w relacji do wykonanych dochodów podatkowych ogółem wykazanych w ww. sprawozdaniu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 106.653.044,76 zł, tj. 85,67 % planu, wydatki bieżące stanowią 87.087.549,17 zł, tj. 81,66 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 19.565.495,59 zł, tj. 18,34 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 90,52 % ich planu, a wydatków majątkowych 69,16 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 31.872.825,31 zł oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 25.421.140,43 zł. Wydatki na obsługę długu wyniosły kwotę 230.095,74 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu w formie opisowej jak i tabelarycznej. W sprawozdaniu zawarto informację o zrealizowanych zadaniach inwestycyjnych oraz o powodach ich niezrealizowania w całości.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wskazano odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy Solec Kujawski. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W 2021 r. w budżecie Gminy Solec Kujawski nie został wyodrębniony fundusz sołecki.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Solec Kujawski wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 366.353,25 zł oraz dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 42.917,02 zł, tj. łącznie dochody te wykonano w wysokości 409.270,27 zł. Na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wydatkowano środki w kwocie 302.678,98 zł. Skład Orzekający informuje wskazuje, że w planie wydatków w rozdziałach 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” ujęto łącznie wydatki w wysokości 326.614,98 zł.

Zaplanowane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na dzień 31 grudnia 2021 r. wartość 4.250.458,00 zł, a ich wykonanie 3.931.800,80 zł. Ponadto w trakcie roku 2021 jednostka ujęła w budżecie przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w wysokości 194.144,39 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami komunalnymi zaplanowano na dzień 31 grudnia 2021 r. wydatki w wysokości 4.444.602,39 zł, natomiast ich wykonanie wyniosło 4.337.944,25 zł. System gospodarowania odpadami komunalnymi za rok 2021 nie został zbilansowany, tj. wydatki na system gospodarowania odpadami komunalnymi przekroczyły o kwotę 211.999,06 zł dochody jakie Gmina Solec Kujawski uzyskała z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz przychodów o których mowa powyżej. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z treścią art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 888) można pokrywać część kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jednakże w tym celu Rada Miejska w Solcu Kujawskim winna podjąć uchwałę na podstawie wyżej przywołanego przepisu prawa. Skład Orzekający informuje, że na brak zbilansowania się systemu o którym mowa powyżej wpływ miała kwota zaległości z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi która na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiła 304.184,92 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 65.371,71 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 171.623,88 zł.

Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki, jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513), w § 905 – 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. Jednocześnie w roku budżetowym 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne. Skład Orzekający informuje, że środki te zostały ujęte do budżetu roku 2022.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Solec Kujawski spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 10.705.180,19 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Solec Kujawski na 2021 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 4.126.606,82 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.640.792,14 zł. Gmina Solec Kujawski zrealizowała przychody ogółem w wysokości 6.819.688,14 zł, tj. odpowiednio z tytułu zaciągniętego kredytu w wysokości 3.000.000,00 zł, z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 349.937,00 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 3.469.751,14 zł. Gmina posiadała stosowane opinie o możliwości spłaty kredytu zaciągniętego w 2021 r. Z przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdania budżetowego oznaczonego symbolem Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 5.178.896,00 zł w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Solec Kujawski na koniec 2021 r. wyniosło 15.974.644,00 zł, co stanowi 14,42 % w relacji do wykonanych dochodów. Na kwotę długu składają się zobowiązania długoterminowe wynikające z emisji obligacji komunalnych w wysokości 6.000.000,00 zł, zaciągniętych kredytów bankowych w wysokości 9.506.872,00 zł oraz umowy wykupu wierzytelności (umowa forfaitingu) w wysokości 467.772,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina Solec Kujawski nie udzieliła poręczeń i gwarancji, jednakże Gmina posiada z tego tytułu zobowiązania (tj. potencjalne i niewymagalne zobowiązania) w łącznej wysokości 6.141.243,00 zł.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Solca Kujawskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2021. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

Dariusz Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.