

AO - A. Górkowska
SV - B. Kwikonka
B - M. Muriańska
31.05.2022



Poznań, dnia 2022-05-30

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu

ul. Zielona 8

Poznań **URZĄD GMINY I MIASTA W KLECZEWIE**

Znak sprawy: **WA-0954/61/2/2022**

Data
wpływu

2022 -05- 31

Nr **KP-06831/22** Zał.
(252)

OPINIA

Urząd Gminy i Miasta Kleczew

pl. Kościuszki 5

Kleczew

Dotyczy: Wniosek nr 0050/22/2022 Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew z dnia 28.04.2022

W załączeniu przekazuję pliki:

- UCHWALA_WA-0954-61-2-2022_1_akt.pdf
- UCHWALA_WA-0954-61-2-2022_2_akt.zip

Informacje uzupełniające:

Dokument podpisany elektronicznie przez:

.....
.....

Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 1110758

Identyfikator wniosku xml: **1125188**

a/a

Uchwała Nr SO-8/0954/269/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 maja 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleczew 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. ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek
Członkowie: Renata Konowalek
Zofia Ligocka

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 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2021 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew Nr 0050/22/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy i Miasta Kleczew za rok 2021 i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 29 kwietnia 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. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 74.038.000,00 zł, zrealizowano w kwocie 76.597.188,00 zł, co stanowi 103,46% planu, z tego: dochody bieżące – 75.045.093,65 zł, co stanowi 103,54% planu oraz dochody majątkowe – 1.552.094,37 zł, co stanowi 99,50% planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 76.038.000,00 zł zrealizowano w kwocie 68.658.573,51 zł, co stanowi 90,30% planu, z tego: wydatki bieżące – 60.452.661,89 zł, co stanowi 90,24% planu oraz wydatki majątkowe – 8.205.911,62 zł, co stanowi 90,74% planu.

Budżet roku 2021 zamknął się nadwyżką w kwocie 7.938.614,51 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.000.000,00 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2021 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 14.592.431,76 zł, przy planowanej

wielkości dodatniej wynoszącej 5.483.692,92 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych, stanowiący, 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.

- Przychody budżetu wyniosły 23.549.670,96 zł (z tego: 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 1.538.760,33 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania inwestycyjnego z udziałem tych środków /§906/ w wysokości 94.003,07 zł, przychody z nadwyżki z lat ubiegłych /§ 957/ w kwocie 7.635.599,75 zł i przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§ 950/ w kwocie 14.281.307,81 zł), natomiast rozchody budżetu zostały wykonane w kwocie 2.056.549,51 zł i w całości stanowiły spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§ 992/.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Gmina posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 9.357.921,22 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 12,22 %.

- W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów Burmistrz przedstawił skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Informacja o wydatkach obejmuje rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.
- Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w budżecie wystąpiły wydatki z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań w dz. 700 /Gospodarka mieszkaniowa/ rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w wysokości 78.928,00 zł, w dz. 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80113 /Dowożenie uczniów do szkół/ § 4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 39.436,47 zł oraz § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 154.091,60 zł, w dz. 855 /Rodzina/ rozdz. 85501 /Świadczenie wychowawcze/ § 4560 /Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości/ w kwocie 135,54 zł oraz rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ § 4560 w kwocie 867,40 zł. W sprawozdaniu Burmistrz nie poinformował o przyczynach poniesienia tych wydatków.

5. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego 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, przy czym pominięto wydatki wprowadzone: uchwałą Nr XXXV/295/2020 w dz. 750 /Administracja publiczna/ rozdz. 75095 /Pozostała działalność/ § 4177 /Wynagrodzenia bezosobowe/ i § 4179 oraz zmiany dokonane we wskazanej podziałce klasyfikacyjnej, uchwałą Nr XLII/349/2021 w dz. 853 /Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej/ rozdz. 85395 /Pozostała działalność/ § 6057 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ i § 6059 oraz zmiany dokonane we wskazanej podziałce klasyfikacyjnej. Nie uwzględniono także zmian dokonanych: uchwałą Nr XXXVII/309/2021 w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ § 4307 /Zakup usług pozostałych/ i § 4309, uchwałą Nr XLIII/362/2021 w dz. 900 rozdz. 90095 § 4309 oraz uchwałą Nr XXXVII/309/2021 w dz. 900 rozdz. 90095 § 6057 i § 6059.

Sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

6. 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 1.912.841,82 zł, natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 wyniosły łącznie 2.522.816,45 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 609.974,63 zł.

Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2021 roku – 224.158,61 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 4.568,51 zł i dotyczą: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Z dokumentów, będących w posiadaniu Izby, nie wynika, żeby Rada Miejska w Kleczewie podjęła uchwałę w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych, niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatkach poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach /Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm./).

7. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdz. 85153) wykonano w wysokości 206.160,02 zł, a dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w wysokości 253.348,73 zł.

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 poz. 1119, z późn. 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 przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,

2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wsparciu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2

– i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

8. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 229.202,26 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w łącznej wysokości 229.202,26 zł.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania 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, za wyjątkiem:

- w załączniku Nr 1 „Dochody Gminy Kleczew w 2021r.” w dz. 853 /Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej/ rozdz. 85395 /Pozostała działalność/: w § 2057 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego/ wykazano wykonanie w kwocie 222.776,38 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 169.776,38 zł, w § 6207 / Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625/ w wykonaniu wykazano wartość 0,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że we wskazanej podziałce klasyfikacyjnej wykonano wydatki w kwocie 53.000,00 zł,

- w załączniku Nr 2 „Wydatki Gminy Kleczew w 2021 r.” w dz. 750 /Administracja publiczna/ rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ § 4430 /Różne opłaty i składki/ wykazano wykonanie w kwocie 6.319,45 zł , natomiast ze sprawozdani Rb-28S wynika kwota 7.069,70 zł,

- w części opisowej na str. 3 przedstawiając dochody bieżące własne zastosowano niewłaściwe nazewnictwo §§, np. 0310 „Podatek od nieruchomości” zamiast „Wpływy z podatku od nieruchomości”, 0320 „Podatek rolny” zamiast „Wpływy z podatku rolnego”, a także wpisano § 0100 zamiast 0010 i § 0200 zamiast 0020,

- w części opisowej na str. 15 podano kwotę dotacji celowych otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami § 2010 w kwocie 15.962.235,80 zł, a winno być 5.703.108,40 zł,

- na str. 37 i 38, opisując zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego, wpisano błędne kwoty zmian dotyczące projektu „Gmina Kleczew stawia na seniorów” oraz projektu „Szansa na sukces” dokonane uchwałą Nr XLIII/362/2021 w dz. 853 rozdz. 85395§ 4309.

III. 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 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, użytkowania wieczystego oraz

udziałów w spółkach. Informacja zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych okresie sprawozdawczym oraz wykaz inwestycji rozpoczętych i niezakończonych do 31.12.2021 r.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/Aleksandra Marszałek

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.