

Dokument elektroniczny

PODPIS ELEKTRONICZNY
ZWERYFIKOWANY W DNIU

29. 04. 2022

WYNIK WERYFIKACJI: WAZNY/NIEWAZNY/
BRAK MOZLIWOSCI WERYFIKACJI/
BRAK PODPISU ELEKTRONICZNEGO

PODPIS SPORZADZONY PRZEZ WYDRUK

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Poznań 2022-04-29

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznan.rio.gov.pl

Dane adresata

Urząd Miejski w Wyrzysku
Bydgoska 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: pilski
NIP: 7641773550
Email: urzad@wyrzysk.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0954/216/2/2022

Dotyczy: Zarządzenie nr 0050.60.2022 Burmistrza Wyrzyska z dnia 31.03.2022

Załączniki:

1. [Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



Poznań, dnia 29 kwietnia 2022 r.

WA-0954/216/2/2022

PODPIS ELEKTRONICZNY
ZWERYFIKOWANY W DNIU

29. 04. 2022

~~WYNIK WERYFIKACJI: WAŻNY/NIEWAŻNY/
/BRAK MOŻLIWOŚCI WERYFIKACJI/
BRAK PODPISU ELEKTRONICZNEGO~~

PODPIS SPORZĄDZONA PRZEZ WYDRUK

Burmistrz

Wyrzyska

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr SO-15/0954/199/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wyrzysk za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami.

Z up. Prezesa Izby

/-/ Marzena Węckowicz
Koordynator Zespołu
Członek Kolegium

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Miejskiej w Wyrzysku



Uchwała Nr SO-15/0954/199/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2022 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wyrzysk za rok 2021
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r., w składzie:

Przewodnicząca Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
 Marzena Węckowicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wyrzysk za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wyrzysk za rok 2021 oraz informacja o stanie mienia Gminy Wyrzysk (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2022 r.)

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2030 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
 1. W części opisowej przedstawiono według działów klasyfikacji budżetowej realizację dochodów budżetowych, w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto podano: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r. Opisano również, w jakim zakresie Burmistrz korzystała z upoważnień zapisanych w uchwale budżetowej po zmianach na 2021 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - a) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - b) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - c) przychody i rozchody budżetu;

- d) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - e) dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
 - f) wydatki wykonane w ramach funduszu sołectkiego;
 - g) dochody, wydatki i rozchody związane z realizacją środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
 - h) dochody i wydatki związane z realizacją zadań publicznych realizowanych w drodze współdziałania między jst.
3. Stopień zaawansowania programów wieloletnich przedstawiony został w tabeli obejmującej następujące dane: nazwę programu, okres realizacji, limity wydatków oraz wykonanie za 2021 rok. Opisano także zakres wykonanych prac. Z uwagi na to, że realizacja programów wieloletnich jak sama już nazwa wskazuje wykracza poza rok budżetowy, to stopień zaawansowania ich realizacji winien obejmować nie tylko rok budżetowy, ale także uwzględniać stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięcia jako całości. Powyższe wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o zmianach dokonanych 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.

Sprawozdanie spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy.

4. 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 tutaj. Izbie, za wyjątkiem wymienionych w pkt IV.
5. Do sprawozdania dołączono informację z przebiegu wykonania planu finansowego przez Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Wyrzysku za 2021 rok.

Skład Orzekający informuje, że wykonanie planów finansowych instytucji kultury, organ wykonawczy za rok budżetowy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jst (art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), natomiast organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu jst za I półrocze (art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

6. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Wyrzysk za rok 2021 został wykonany z nadwyżką w wysokości 5.797.579,52 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 2.934.220,07 zł), ponieważ:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 76.719.694,18 zł, co stanowi 98,43 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 72.891.323,70 zł,
 - dochody majątkowe w wysokości 3.828.370,48 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 70.922.114,66 zł, co stanowi 94,55 % wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 65.615.430,34 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 5.306.684,32 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała przychodami w łącznej wysokości 3.771.949,67 zł, z tego z tytułu:
 - niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 192.862,68 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.579.086,99 zł.

Ponadto zrealizowano rozchody w łącznej wysokości 6.210.572,00 zł stanowiące:

- wcześniejszą spłatę istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 1.100.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 3.009.614,00 zł,
- przelewy na rachunku lokat w kwocie 2.100.958,00 zł.

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

3. Z przedłożonego sprawozdania, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło 26.106.045,00 zł, co stanowi 34,03 % wykonanych dochodów.

Według sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wskazano, iż do zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego (poz. C3) w kwocie 26.106.045,00 zł zalicza się: kredyty i pożyczki w kwocie 7.036.045,00 zł oraz papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona w kwocie 19.070.000,00 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu w części opisowej wskazano, iż zadłużenie stanowią zaciągnięte kredyty i pożyczki (str. 106).

4. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazano na koniec roku 2021 zobowiązania niewymagalne w wysokości 2.880.204,03 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2021 rok wykazała, że suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w kilku przypadkach przekracza plan wydatków. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Burmistrz otrzymała od Rady Miejskiej w uchwale budżetowej oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
6. W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych oraz pozostałych odsetek. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz poinformowała o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.
7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń

socjalnych znacznie odbiegało od planu w: dziale 750, rozdziale 75023 – 98,09 %, dziale 852, rozdziale 85219 – 88,92 %, dziale 855, rozdziale 85502 – 77,51 %, dziale 900, rozdziale 90002 – 84,99 %.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746, z późn. zm.) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)*”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfsś (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy. Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 345.295,75 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 278.556,80 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 29.952,08 zł (rozdz. 75619 § 0270).

Ponadto w przychodach budżetu 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” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 192.862,68 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 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 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

- III. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3.796.438,86 zł (w tym § 0490 w kwocie 3.789.140,00 zł), a wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu

gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 3.603.147,81 zł (rozdz. 90002). Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w całości pokryły wydatki na finansowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi w roku 2021.

Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r., poz. 888, z późn. zm.) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zatem środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu (§ 905) następnego roku oraz przeznaczyć na cele określone w art. 6r ust. 2 - 2c ww. ustawy.

W części opisowej sprawozdania podano informację o zrealizowanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkach poniesionych na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Natomiast nie poinformowano jaka część wydatków została poniesiona na poszczególne cele określone w art. 6r ust. 2 - 2c ustawy. Powyższe wymagane jest na podstawie przepisu art. 6r ust. 2e ww. ustawy, zgodnie z którym w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokościach 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. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły m.in. następujące rozbieżności:

- w zestawieniu „Stan zobowiązań Gminy Wyrzysk na dzień 31 grudnia 2021 roku” (str. 99 - 105) wykazano zobowiązania oraz zobowiązania niewymagalne w wysokościach niezgodnych ze sprawozdaniem Rb-28S w pozycjach: dział 750, rozdział 75023, dział 801, rozdział 80101, dział 855, rozdział 85504; skutkuje to ustaleniem zobowiązań ogółem w nieprawidłowych wysokościach: 1.627.791,36 zł zamiast 2.880.204,03 zł;
- w zestawieniu „Wykonanie dochodów budżetu (...)” wykazano w nieprawidłowych wysokościach plan i wykonanie w pozycjach dotyczących dochodów bieżących: dział 756, rozdział 75615, dział 801, rozdział 80101 oraz dochodów majątkowych: dział 600, rozdział 60016; skutkuje to ustaleniem w nieprawidłowych wysokościach: dochodów bieżących planowanych (jest 73.285.000,16 zł a winno być 73.942.278,16 zł) oraz wykonanych (jest 72.244.686,31 zł a winno być 72.891.323,70 zł), dochodów majątkowych planowanych (jest 3.788.537,18 zł a winno być 3.998.787,18 zł) oraz ogółem dochodów planowanych (jest 77.073.537,34 zł a winno być 77.941.065,34 zł) oraz wykonanych (jest 75.862.806,79 zł a winno być 76.719.694,18 zł);
- w zestawieniu „Wykonanie wydatków budżetowych za 2021 rok” wykazano w nieprawidłowych wysokościach plan i wykonanie wydatków bieżących w pozycjach: dział 720, rozdział 72095, dział 754, rozdział 75412, dział 801, rozdziały: 80101, 80150, dział 851, rozdział 85154, dział 852, rozdział 85205, dział 921, rozdział 92109, dział 926, rozdział 92601, co spowodowało ustalenie nieprawidłowych wysokości wydatków bieżących: planowanych (jest 65.852.622,32 zł a winno być 68.494.828,33 zł) oraz wykonanych (jest 63.187.354,54 zł a winno być 65.615.430,34), a także wydatków ogółem planowanych (jest

72.364.639,26 zł a winno być 75.006.845,27 zł) i wykonanych (jest 68.494.038,86 zł a winno być 70.922.114,66 zł);

- w zał. nr 3 „Dochody i wydatki (...) związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...)” w części dot. wydatków przedstawiono w nieprawidłowych wysokościach plan i wykonanie w dziale 855 oraz rozdziale 85503, a także wydatki razem planowane (jest 22.660.628,22 zł a winno być 22.660.713,22 zł) oraz wykonane (jest 22.285.288,86 zł a winno być 22.285.358,99 zł);
 - w zał. nr 5 „Dotacje udzielane z budżetu Gminy Wyrzysk (...)” w grupie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych nie wykazano w poz. „Razem dotacje podmiotowe” wykonania w wysokości 86.326,35 zł (dotacja wykazana w rozdziale 80104 § 2540), co wpłynęło na wykazanie nieprawidłowo wykonania razem dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (jest 316.774,39 zł a winno być 403.100,74 zł) oraz ogółem dotacji (jest 1.465.514,45 zł a winno być 1.551.840,80 zł).
- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z mienia w roku 2021 i planowane do uzyskania w 2022 roku oraz nakłady poniesione na mienie, w tym remontowe i inwestycyjne.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

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.



Uchwała Nr SO-15/0954/199/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2022 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wyrzysk za rok 2021
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r., w składzie:

Przewodnicząca Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
 Marzena Węckowicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wyrzysk za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wyrzysk za rok 2021 oraz informacja o stanie mienia Gminy Wyrzysk (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2022 r.)

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2030 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
1. W części opisowej przedstawiono według działów klasyfikacji budżetowej realizację dochodów budżetowych, w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto podano: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r. Opisano również, w jakim zakresie Burmistrz korzystała z upoważnień zapisanych w uchwale budżetowej po zmianach na 2021 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - a) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - b) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - c) przychody i rozchody budżetu;

- d) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - e) dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
 - f) wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego;
 - g) dochody, wydatki i rozchody związane z realizacją środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
 - h) dochody i wydatki związane z realizacją zadań publicznych realizowanych w drodze współdziałania między jst.
3. Stopień zaawansowania programów wieloletnich przedstawiony został w tabeli obejmującej następujące dane: nazwę programu, okres realizacji, limity wydatków oraz wykonanie za 2021 rok. Opisano także zakres wykonanych prac. Z uwagi na to, że realizacja programów wieloletnich jak sama już nazwa wskazuje wykracza poza rok budżetowy, to stopień zaawansowania ich realizacji winien obejmować nie tylko rok budżetowy, ale także uwzględniać stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięcia jako całości. Powyższe wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o zmianach dokonanych 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.

Sprawozdanie spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy.

4. 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 tutaj. Izbie, za wyjątkiem wymienionych w pkt IV.
5. Do sprawozdania dołączono informację z przebiegu wykonania planu finansowego przez Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Wyrzysku za 2021 rok.

Skład Orzekający informuje, że wykonanie planów finansowych instytucji kultury, organ wykonawczy za rok budżetowy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jst (art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), natomiast organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu jst za I półrocze (art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

6. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Wyrzysk za rok 2021 został wykonany z nadwyżką w wysokości 5.797.579,52 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 2.934.220,07 zł), ponieważ:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 76.719.694,18 zł, co stanowi 98,43 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 72.891.323,70 zł,
 - dochody majątkowe w wysokości 3.828.370,48 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 70.922.114,66 zł, co stanowi 94,55 % wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 65.615.430,34 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 5.306.684,32 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała przychodami w łącznej wysokości 3.771.949,67 zł, z tego z tytułu:
 - niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 192.862,68 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.579.086,99 zł.

Ponadto zrealizowano rozchody w łącznej wysokości 6.210.572,00 zł stanowiące:

- wcześniejszą spłatę istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 1.100.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 3.009.614,00 zł,
- przelewy na rachunku lokat w kwocie 2.100.958,00 zł.

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

3. Z przedłożonego sprawozdania, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło 26.106.045,00 zł, co stanowi 34,03 % wykonanych dochodów.

Według sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wskazano, iż do zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego (poz. C3) w kwocie 26.106.045,00 zł zalicza się: kredyty i pożyczki w kwocie 7.036.045,00 zł oraz papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona w kwocie 19.070.000,00 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu w części opisowej wskazano, iż zadłużenie stanowią zaciągnięte kredyty i pożyczki (str. 106).

4. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazano na koniec roku 2021 zobowiązania niewymagalne w wysokości 2.880.204,03 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2021 rok wykazała, że suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w kilku przypadkach przekracza plan wydatków. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Burmistrz otrzymała od Rady Miejskiej w uchwale budżetowej oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
6. W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych oraz pozostałych odsetek. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz poinformowała o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.
7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń

socjalnych znacznie odbiegało od planu w: dziale 750, rozdziale 75023 – 98,09 %, dziale 852, rozdziale 85219 – 88,92 %, dziale 855, rozdziale 85502 – 77,51 %, dziale 900, rozdziale 90002 – 84,99 %.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746, z późn. zm.) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)*”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfs (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy. Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 345.295,75 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 278.556,80 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 29.952,08 zł (rozdz. 75619 § 0270).

Ponadto w przychodach budżetu 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” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 192.862,68 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 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 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

- III. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3.796.438,86 zł (w tym § 0490 w kwocie 3.789.140,00 zł), a wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu

gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 3.603.147,81 zł (rozdz. 90002). Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w całości pokryły wydatki na finansowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi w roku 2021.

Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r., poz. 888, z późn. zm.) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zatem środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu (§ 905) następnego roku oraz przeznaczyć na cele określone w art. 6r ust. 2 - 2c ww. ustawy.

W części opisowej sprawozdania podano informację o zrealizowanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkach poniesionych na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Natomiast nie poinformowano jaka część wydatków została poniesiona na poszczególne cele określone w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy. Powyższe wymagane jest na podstawie przepisu art. 6r ust. 2e ww. ustawy, zgodnie z którym w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokościach 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. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły m.in. następujące rozbieżności:

- w zestawieniu „Stan zobowiązań Gminy Wyrzysk na dzień 31 grudnia 2021 roku” (str. 99 - 105) wykazano zobowiązania oraz zobowiązania niewymagalne w wysokościach niezgodnych ze sprawozdaniem Rb-28S w pozycjach: dział 750, rozdział 75023, dział 801, rozdział 80101, dział 855, rozdział 85504; skutkuje to ustaleniem zobowiązań ogółem w nieprawidłowych wysokościach: 1.627.791,36 zł zamiast 2.880.204,03 zł;
- w zestawieniu „Wykonanie dochodów budżetu (...)” wykazano w nieprawidłowych wysokościach plan i wykonanie w pozycjach dotyczących dochodów bieżących: dział 756, rozdział 75615, dział 801, rozdział 80101 oraz dochodów majątkowych: dział 600, rozdział 60016; skutkuje to ustaleniem w nieprawidłowych wysokościach: dochodów bieżących planowanych (jest 73.285.000,16 zł a winno być 73.942.278,16 zł) oraz wykonanych (jest 72.244.686,31 zł a winno być 72.891.323,70 zł), dochodów majątkowych planowanych (jest 3.788.537,18 zł a winno być 3.998.787,18 zł) oraz ogółem dochodów planowanych (jest 77.073.537,34 zł a winno być 77.941.065,34 zł) oraz wykonanych (jest 75.862.806,79 zł a winno być 76.719.694,18 zł);
- w zestawieniu „Wykonanie wydatków budżetowych za 2021 rok” wykazano w nieprawidłowych wysokościach plan i wykonanie wydatków bieżących w pozycjach: dział 720, rozdział 72095, dział 754, rozdział 75412, dział 801, rozdziały: 80101, 80150, dział 851, rozdział 85154, dział 852, rozdział 85205, dział 921, rozdział 92109, dział 926, rozdział 92601, co spowodowało ustalenie nieprawidłowych wysokości wydatków bieżących: planowanych (jest 65.852.622,32 zł a winno być 68.494.828,33 zł) oraz wykonanych (jest 63.187.354,54 zł a winno być 65.615.430,34), a także wydatków ogółem planowanych (jest

72.364.639,26 zł a winno być 75.006.845,27 zł) i wykonanych (jest 68.494.038,86 zł a winno być 70.922.114,66 zł);

- w zał. nr 3 „Dochody i wydatki (...) związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...)” w części dot. wydatków przedstawiono w nieprawidłowych wysokościach plan i wykonanie w dziale 855 oraz rozdziale 85503, a także wydatki razem planowane (jest 22.660.628,22 zł a winno być 22.660.713,22 zł) oraz wykonane (jest 22.285.288,86 zł a winno być 22.285.358,99 zł);
 - w zał. nr 5 „Dotacje udzielane z budżetu Gminy Wyrzysk (...)” w grupie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych nie wykazano w poz. „Razem dotacje podmiotowe” wykonania w wysokości 86.326,35 zł (dotacja wykazana w rozdziale 80104 § 2540), co wpłynęło na wykazanie nieprawidłowo wykonania razem dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (jest 316.774,39 zł a winno być 403.100,74 zł) oraz ogółem dotacji (jest 1.465.514,45 zł a winno być 1.551.840,80 zł).
- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z mienia w roku 2021 i planowane do uzyskania w 2022 roku oraz nakłady poniesione na mienie, w tym remontowe i inwestycyjne.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

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.



Raport z weryfikacji podpisu

INFORMACJE O DOKUMENCIE:	
Nazwa pliku	UCHWALA_WA-0954-216-2-2022_1_akt.pdf
Liczba podpisów	1
Data weryfikacji podpisów	2022-04-29 14:40:53

SZCZEGÓŁY WERYFIKACJI:

Podpis: 1 - Pozytywny	
Rodzaj certyfikatu	Kwalifikowany
Format podpisu	PAdES-BES
Data złożenia podpisu	2022-04-29 11:18:08
Podpis zawiera znacznik czasu	Brak
Certyfikat podpisującego / składającego pieczęć	Nazwa powszechna: Edyta Zastrow; RIO Nazwa organizacji: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu Kraj: PL Identyfikator organizacji: VATPL-7781135134
Numer seryjny certyfikatu	141118000067764440815436695795928972276
Wystawca certyfikatu	Nazwa powszechna: Certum QCA 2017 Nazwa organizacji: Asseco Data Systems S.A. Kraj: PL Identyfikator organizacji: VATPL-5170359458
Lista CRL wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	89224 (2022-04-29T11:10:00Z)
Odpowiedź OCSP wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	
Podpis zweryfikowano na dzień	2022-04-29 14:40:51 (Bieżący czas systemowy)
Status weryfikacji	Pozytywny
	Podpis został poprawnie zweryfikowany certyfikatem kwalifikowanym
Uwagi	Weryfikowany podpis został uznany za kwalifikowany. Zgodnie z Art. 25. Punkt 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z 23 lipca 2014 r. kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP82069513

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD MIEJSKI W WYRZYSKU

Identyfikator adresata: UMWyrzysku

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU

Identyfikator nadawcy: 7mrvvl626x

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2022-04-29T14:05:42.151

Data wytworzenia poświadczenia: 2022-04-29T14:05:42.151

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK118727490

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 118727490

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-0ab2d79bd6d13dde0a824bad2645d0f6 :

referencja ID-acdc5e55adb573ade87a71c0e36d22f1 : Znak%20sprawy%3A%20WA-0954/216/2/2022%0A

referencja : #xades-id-c7345bde80932cdf416a54eb46f95a5c