

Uchwała SO-20/0954/52/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Swarzędz za 2021 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Aldona Pruska,

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 przedłożonym przez Burmistrza Gminy Swarzędz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Swarzędz i objaśnieniami

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem zawartym w pkt II.8.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Swarzędz w roku 2021 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie 30 marca 2022 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2021 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok.

1. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach i wyniku budżetu. Szczegółowo przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków, prezentując wykonanie dochodów w podziale na dochody własne, dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacje na zadania własne i uzyskane w ramach porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz otrzymane subwencje z budżetu państwa. Przedstawiono także analizę stanu należności wymagalnych, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych.

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w szczególności określonej uchwałą budżetową.
3. Przedstawiono m.in.:
 - realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków bieżących i majątkowych wg działów i rozdziałów,
 - wykonanie przychodów i rozchodów,
 - stan zobowiązań,
 - wykonanie zadań inwestycyjnych,
 - wykonanie zadań w ramach budżetu obywatelskiego,
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań w ramach wsparcia ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
 - wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego,
 - wykonanie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
5. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Swarzędz za 2021 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 2.312.904,75 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 33.127.321,95 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 364.896.004,08 zł, co stanowi 103,57% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 352.781.759,61 zł, tj. 105,19% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 12.114.244,47 zł, tj. 71,43% planu,
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 362.583.099,33 zł, co stanowi 94,07% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 302.061.808,53 zł, tj. 93,87% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 60.521.290,80 zł, tj. 95,08% planu.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 roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w wysokości 55.310.837,64 zł (121,18% planu), w tym:
 - z tytułu pożyczki i emisji obligacji w kwocie 25.969.000,00 zł (100,00% planu),
 - z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.042.847,37 zł (100,00% planu) oraz dysponowała
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 27.298.990,27 zł (154,84% planu),Natomiast rozchody Gmina zrealizowała w wysokości 12.515.000,00 zł (100,00% planu) z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji na dzień 31 grudnia 2021 r. wynoszą 116.489.000,00 zł, co stanowi 31,92% wykonanych dochodów.
4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2021 r. w kwocie 16.743.008,90 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2021 rok wynika, że należności wynoszą 386.129.976,89 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 18.419.965,93 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 10.278.738,08 zł, a zobowiązania wymagalne nie występują.
7. W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań i grzywien oraz odsetek od dotacji oraz płatności:

| Dział | Rozdział | Paragraf | 4-ta cyfra | Plan [zł] | Wykonanie [zł] |
|-------|----------|----------|------------|--------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 600 | 60016 | 459 | 0 | 161.151,25 | 161.151,25 |
| 700 | 70005 | 459 | 0 | 905.000,00 | 623.828,60 |
| 700 | 70005 | 460 | 0 | 88.752,00 | 0,00 |
| 700 | 70095 | 460 | 0 | 10.000,00 | 0,00 |
| 750 | 75023 | 457 | 0 | 300,00 | 297,00 |
| 750 | 75023 | 459 | 0 | 10.000,00 | 0,00 |
| 750 | 75095 | 458 | 0 | 100.000,00 | 0,00 |
| 750 | 75095 | 459 | 0 | 86.250,00 | 84.833,36 |
| 750 | 75095 | 460 | 0 | 70.000,00 | 46.037,68 |
| 751 | 75101 | 456 | 0 | 200,00 | 37,00 |
| 852 | 85203 | 456 | 0 | 3,00 | 0,00 |
| 852 | 85228 | 456 | 0 | 157,00 | 0,00 |
| 852 | 85295 | 456 | 0 | 665,00 | 0,00 |
| 900 | 90015 | 460 | 0 | 200,00 | 194,12 |

Burmistrz w sprawozdaniu wyjaśnił przyczyny poniesienia ww. wydatków (str. 26, 27, 31, 32, 56).

8. W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków o kwotę 6.506.278,13 zł - zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Natomiast w dz. 750 rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” zaplanowano wydatki majątkowe ogółem w kwocie 8.557.604,49 zł (grupa 1600), które wykonano w kwocie 9.258.153,03 zł. Różnica stanowi kwotę 700.548,54 zł.

Z uchwały budżetowej na rok 2021 oraz z przedmiotowego sprawozdania wynika, że ww. wydatki majątkowe dotyczyły:

- 1) Zadania pn. „Zakup wyposażenia i sprzętu teleinformatycznego oraz licencji oprogramowania dla UMiG” (zadanie jednoroczne) - plan w kwocie 542.133,19 zł, wykonano wydatki w kwocie 538.542,97 zł;

- 2) Zadania pn. „Rozbudowa systemu informatycznego w ramach strategii informatyzacji Urzędu” (zadanie jednoroczne) - plan w kwocie 129.000,00 zł, wykonano wydatki w kwocie 128.535,00 zł;
- 3) Zadania pn. „Adaptacja pomieszczeń w kamienicy przy ul. Piaski 2 w Swarzędzu na Biuro Obsługi Klienta” (zadanie jednoroczne) - plan w kwocie 248.571,30 zł, wykonano wydatki w kwocie 248.571,30 zł;
- 4) Zadania pn. „Wykonanie i montaż wiaty śmietnikowej przy budynku UMIG przy ul. Poznańskiej 25 w Swarzędzu” (zadanie jednoroczne) - plan w kwocie 23.000,00 zł, wykonano wydatki w kwocie 22.968,77 zł;
- 5) Zadania pn. „Zakup samochodu o napędzie zeroemisyjnym na potrzeby Gminy Swarzędz” (zadanie jednoroczne) - plan w kwocie 159.900,00 zł, wykonano wydatki w kwocie 157.000,00 zł;
- 6) Przedsięwzięcia pn. „Modernizacja budynku Ratusza wraz z wyposażeniem” (zadanie wieloletnie, realizowane w latach 2016-2025) - plan w kwocie 15.000,00 zł, wydatki wykonano w kwocie 14.760,00 zł;
- 7) Przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku hotelowego przy ul. Św. Marcin 1 na budynek administracji Urzędu Miasta i Gminy w Swarzędzu i Zakładu Gospodarki Komunalnej w Swarzędzu” (zadanie wieloletnie, realizowane w latach 2021-2022) - plan w kwocie 7.440.000,00, wskazano, że – cyt.: „W 2021 roku wydatkowano kwotę 8.147.774,99 zł w tym kwota 4.224.768,95 zł stanowi wydatki niewygasające (...)”. Różnica dla zadania w roku 2021 pomiędzy kwotą wykonania wydatków a ich planem stanowi kwotę 707.774,99 zł.

W uchwale budżetowej na 2021 rok upoważniono Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2021 rok oraz określono kwotę (5.000.000,00 zł), do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania. Natomiast w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2021-2043 m.in. upoważniono Burmistrza do zaciągania zobowiązań: związanych z realizacją przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Z łącznego odczytania art. 44 ust. 1, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wynika, że wydatki ujęte w budżetach i planach jednostek sektora finansów publicznych mają charakter nieprzekraczalnych limitów oraz, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania zastrzeżenia.

9. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami (rozdz. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 0,00 zł (plan: 0,00 zł) i 361.289,04 zł (plan: 428.500,00 zł).

W dniu 23 marca 2021 r. Rada Miejska w Swarzędzu podjęła uchwałę nr XXXV/404/2021 w sprawie wystąpienia Miasta i Gminy Swarzędz ze Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej”. Dopiero z dniem 1 stycznia 2022 r. Gmina będzie samodzielnie realizować zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi uprzednio powierzone Związkowi Międzygminnemu „GOAP” i stąd opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi będzie występować dopiero w budżecie roku 2022.

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zawiera wykaz mienia obrazujący stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie posiadanego mienia. Informacja spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

