

Uchwała Nr SO-11/0954/23/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 1 kwietnia 2022 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo 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:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
Małgorzata Okrent

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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Miedzichowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 22 marca 2022 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2021 został wykonany z nadwyżką w kwocie 3.836.940,24 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 30.841.274,36 zł, co stanowi 110,03 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 27.004.334,12 zł, co stanowi 90,16 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 27.074.340,77 zł i wydatki bieżące w kwocie 22.395.649,82 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 4.427.208,73 zł. W okresie sprawozdawczym w ramach rozchodów dokonano spłat zobowiązań w wysokości 354.081,68 zł.

Skład Orzekający czyni uwagę, że w sprawozdaniu - zarówno w części opisowej (str. 2), jak i w załączniku Nr 10 „Sprawozdanie o przychodach i rozchodach budżetu za 2021 rok” - w kolumnie „wykonanie” odnośnie poniżej wymienionych tytułów przychodów wykazano inne wielkości niż

wynikają ze sprawozdania Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za IV kwartał 2021 roku”, i tak:

- nadwyżka z lat ubiegłych: wg sprawozdania 1.556.208,73 zł, wg RB-NDS - 200.000,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych: wg sprawozdania - 800.000,00 zł, wg Rb-NDS 1.356.208,73 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych: wg sprawozdania - 2.071.000,00 zł, wg Rb-NDS - 2.871.000,00 zł.

Na koniec 2021 r. Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 2.622.194,02 zł (z tytułu emisji kredytów/pożyczek/obligacji - 2.516.918,32 zł, z umów zaliczanych do długu - 105.275,70,- zł), co stanowi 8,50 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku.

I.3. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi.

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Jednostka zrealizowała w kwocie 1.035.158,98 zł (plan 1.039.656,00 zł), natomiast poniesione wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami zamknęły się kwotą 1.154.989,71 zł (plan 1.169.656,00 zł). Planowane wydatki przewyższały planowane dochody o kwotę 130.000,00 zł (niewykorzystane środki z 2020 r.). Zwiększenie przychodów i wydatków o powyższą kwotę dokonane zostało uchwałą Nr XXV/240/2021 Rady Gminy Miedzichowo z dnia 29 września 2021 roku.

I.4. Wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wykonano w kwocie 58.254,05 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 59.871,23 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”, rozdział 75619 „Wpływy z różnych rozliczeń”, § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	54 228,00	54 099,09	85153	1 000,00	1 000,00
75619 (§ 0270)	5 772,00	5 772,14	85154	64 073,00	57 254,05
razem	60 000,00	59 871,23	razem	65 073,00	58 254,05

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r., poz. 1119 z późn. zm.) pobierane przez gminę „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 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii – i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

II. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:

- 1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75023	4260	17.000,00	15.485,80	1.783,78	17.269,58	269,58
801	80101	4920	11.697,30	11.697,30	105.275,70	116.973,00	105.275,70
852	85214	3110	47.239,77	47.239,74	157,60	47.397,34	157,57
852	85219	4210	13.400,00	13.333,20	2.672,85	16.006,05	2.606,05
852	85219	4700	3.629,00	3.628,52	509,00	4.137,52	508,52
854	85417	4300	3.800,00	3.704,40	98,00	3.802,40	2,40
900	90002	4300	1.124.214,00	1.112.319,18	77.570,49	1.189.889,67	65.675,67
900	90015	4300	75.600,00	75.574,08	5.872,84	81.446,92	5.846,92
Razem:							180.342,41

W sprawozdaniu (str. 25 część tabelaryczna) Wójt zawarł następującą informację: „Przyczyną wystąpienia przekroczeń planu wydatków, przy uwzględnieniu wydatków wykonanych i zobowiązań, jest przypadający na styczeń 2022 roku termin zapłaty ...”. Wskazał też, że „Zobowiązania te zostały uwzględnione w planie wydatków 2022 roku i dotyczą umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy.”.

Rada Gminy Miedzichowo w uchwale Nr XVIII/169/2020 z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2021 rok:

- ustaliła kwotę 600.000,- zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania 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 rok budżetowy
- upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

III. Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że wystąpiły w nim następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- 1) W załączniku Nr 6 „Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu za 2021 rok” (na str. 25), w wykazie występujących przekroczeń planu wydatków, w dz. 900 rozdz. 90002 § 4300, w kolumnie „Przekroczenie” wykazano kwotę 65.657,67 zł, zamiast 65.675,67 zł. Miało to również wpływ na kwotę w pozycji „Razem przekroczenia”, które wykazano w kwocie 180.324,41, zamiast w kwocie 180.342,41 zł.
- 2) W załączniku Nr 7 „Sprawozdanie z wykonania wydatków z zakresu zadań zleconych za 2021 rok”, w części tabelarycznej, nie wykazano podsumowania kolumny „wykonanie” oraz „%”. W części

opisowej w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” zawarto zapis „(...) wydatkowano kwotę zł (...)” nie wskazując żadnej kwoty.

IV. Skład Orzekający stwierdza, że w roku budżetowym 2021 nie poniesiono wydatków z tytułu odsetek, kar i odszkodowań.

V. Przedłożona „Informacja o stanie mienia Gminy Miedzichowo za 2020 rok” zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że na str. 9 Informacji, w części III. „Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz posiadania” (tabela pn., z tytułu opłat majątkowych”), w wierszu nr 3 „Najem i dzierżawa (§ 0750)” wykazano plan w kwocie 117.000,00 oraz wykonanie 143.145,56 zł, podczas gdy ze sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za IV kwartał 2021 roku, wynikają odpowiednio: kwota planu – 126.000,00 zł, kwota wykonania – 154.852,30 zł.

Mając na względzie całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.