

Uchwała Nr SO-12/0954/39/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 kwietnia 2023 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Miedzichowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2023 r. (e-Nadzór). Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok 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 na lata 2022-2040 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, przedkładanymi Izbie.

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

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 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 2022 został wykonany z nadwyżką w kwocie 2.944.414,17 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 37.481.997,59 zł, co stanowi 99,19 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 34.537.583,42 zł, co stanowi 86,85 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 31.195.542,24 zł i wydatki bieżące w kwocie 24.934.362,24 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 7.910.067,29 zł, z tego: 1.767.301,08 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, 3.625.847,89 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz 2.516.918,32 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 50.000,00 zł oraz dokonano wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 200.000,00 zł, co stanowi 100 % planu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022. Na koniec 2022 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 2.348.799,42 zł (z tytułu pożyczek i kredytów – 2.266.918,32 zł, z umów zaliczanych do długu 81.881,00 zł). Kwota ta stanowi 6,27 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku.

Skład Orzekający wskazuje, iż w sprawozdaniu:

- 1) w części opisowej (str. 2) odnośnie poniżej wymienionych tytułów przychodów stwierdzono oczywiste omyłki pisarskie w porównaniu do sprawozdania Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za IV kwartał 2022 roku”, i tak:
 - nadwyżka z lat ubiegłych: wg sprawozdania 3.625.852,49 zł, wg RB-NDS – 3.625.847,89 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych: wg sprawozdania - 1.767.296,48 zł, wg Rb-NDS - 1.767.301,08 zł,
- 2) w załączniku Nr 10 (str. 100) „Sprawozdanie o przychodach i rozchodach budżetu” - w kolumnie „wielkość po zmianie” odnośnie wiersza „Razem przychody” wykazano w kwocie 2.231.875,55 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za IV kwartał 2022 roku” jest kwota 2.231.873,55 zł.

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 1.305.371,00 zł (plan 1.501.384,00 zł), natomiast poniesione wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami zamknęły się kwotą 1.209.615,17 zł (plan 1.501.384,00 zł).

I.4. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	59.218,00	59.314,87	85153	2.000,00	1.759,14
75618 (§ 0270)	22.682,00	22.682,90	85154	86.590,00	76.743,22
razem	81.900,00	81.997,77	razem	88.590,00	78.502,36

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 2023 r., poz. 165 z późn. zm.) pobierane przez gminę „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane 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, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2*
- i nie mogą być przeznaczone 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
754	75412	4260	6.550,00	6.544,69	671,87	7.216,56	666,56
801	80101	4920	23.394,60	23.394,60	81.881,10	105.275,70	81.881,10
852	85219	4300	29.300,00	29.297,42	180,70	29.478,12	178,12
853	85395	4210	19.000,00	16.242,68	32.390,19	48.632,87	29.632,87
900	90015	4300	170.000,00	164.657,92	13.399,89	178.057,81	8.057,81
900	90026	4300	28.915,00	27.782,57	1.319,79	29.102,36	187,36
921	92195	4430	250,00	194,03	88,04	282,07	32,07
Razem:							120.635,89

W sprawozdaniu (str. 35 część tabelaryczna wydatków) Wójt zawarł następującą informację: „Przyczyną wystąpienia przekroczeń planu wydatków, przy uwzględnieniu wydatków wykonanych i zobowiązań, jest przypadający na styczeń 2023 roku termin zapłaty ...”. Wskazał też, że „Zobowiązania te zostały uwzględnione w planie wydatków 2023 roku i dotyczą umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy”.

Rada Gminy Miedzichowo w uchwale Nr XXVIII/271/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2022 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 (§ 15)
- 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 (§ 16 ust. 5).

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

- 1) W części opisowej wydatków (str. 18) w dz. 852 pkt 6 „Wydatki związane z funkcjonowaniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej” wykazano w kwocie 407.361,95 zł, natomiast suma poszczególnych wydatków przekracza ww. kwotę o 488,57 zł i wynosi 407.850,52 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28s „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za IV kwartał 2022 rok.
- 2) W załączniku Nr 4 (str. 53) „Sprawozdanie z rozliczenia dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami a podlegające odprowadzeniu do budżetu państwa za 2022 rok” pod tabelą wskazano niezgodnie z sprawozdaniem Rb-27ZZ „sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” za IV kwartał 2022 rok poniższe pozycje:
 - sumę dochodów przekazanych „Na rachunek budżetu państwa...” w kwocie 78.189,52 zł zamiast 76.833,98 zł,
 - z tytułu odsetek w kwocie 30.342,72 zł zamiast 30.078,45 zł,
 - z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 42.339,77 zł zamiast 41.248,50 zł.
- 3) W załączniku Nr 8 (str. 96) „Sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych za 2022 rok” w części opisującej zakres rzeczowy wykonanych wydatków majątkowych w dz. 921 wykazano zadanie pn. „Budowa wiaty na zalewem w Miedzichowie” w kwocie 9.998,46 zł zamiast 9.999,99 zł.
- 4) W załączniku Nr 9 (str. 99) „Sprawozdanie z wykonania wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego za 2022 rok” w tabeli „Zestawienie wydatków funduszu sołeckiego” w dz. 921 rozdz. 92195 § 4210 wykazano plan w kwocie 29.520,58 zł zamiast 29.210,58 zł (Nie ma to wpływu na pozostałe kwoty). Co potwierdza uchwała budżetowa na 2022 rok - załącznik Nr 4 „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego na 2022 rok” po zmianie uchwałą Nr XXXVIII/338/2022 w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok z dnia 21.12.2022 rok.
- 5) W załączniku Nr 14 „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych za 2022 rok” (na str. 105) w dz. 400 rozdz. 40002 wykazano wydatki w § 6210 zamiast § 6100, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za IV kwartał 2022 rok oraz uchwała budżetowa na 2022 rok (załącznik Nr 9 „Plan wydatków

Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych” po zmianie uchwałą Nr XXXV/317/2022 z dnia 14.09.2022 roku w sprawie zmiany budżetu na 2022 rok).

- 6) W załączniku Nr 15 „Sprawozdanie z wykonania plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań w ramach Programu „Polski Ład” za 2022 rok” (str. 106), błędnie wykazano paragrafy w dz. 600 rozdz. 60016 oraz w dz. 921 rozdz. 92109:

- po stronie dochodowej - § 6090 zamiast § 6370,
- po stronie wydatkowej § 6050 zamiast § 6370.

Co potwierdza sprawozdanie Rb-28s „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za IV kwartał 2022 rok oraz uchwała budżetowa na 2022 rok (załącznik Nr 10 „Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań w ramach Programu „Polski Ład” na 2022 rok” po zmianie uchwałą Nr XXXV/317/2022 z dnia 14.09.2022 roku w sprawie zmiany budżetu na 2022 rok.

- 7) W załączniku Nr 19 „Stopień zaawansowania przedsięwzięć ujętych w WPF za 2022 rok” (str. 113) w kolumnie „Poniesione łączne nakłady finansowe w 2022 roku” w poz. 1.3.2 „wydatki majątkowe” wykazano kwotę 6.850.000,00 zł zamiast 82.034,85 zł.

- 8) W sprawozdaniu wystąpiły następujące omyłki pisarskie
- W części opisowej wydatków (str. 22) dz. 921 wykazano „w tym środki funduszu sołeckiego 18.2966,36 zł” zamiast 18.296,36 zł,
 - W załączniku Nr 12 (str. 103) „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska za 2022 rok” w opisie pod tabelą wykazano „... 2.4.38,86 zł” zamiast 2.438,86 zł.

- 9) wpłaty gmin na rzecz Izby Rolniczych wykonano poniżej 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, co obrazuje poniższa tabela:

dochody	Plan	Wykonanie	wydatki	Plan	Wykonanie	% wydatki/dochody	
rozdział 75615 § 032	1 400,00	1 962,12	rozdział 01030 § 285	2 200,00	1 481,35		
rozdział 75616 § 032	75 000,00	86 002,61				Plan	wykonanie
razem	76 400,00	87 964,73	razem	2200,00	1 481,35	2,87%	1,68%

IV. Skład Orzekający stwierdza, że w roku budżetowym 2022 nie poniesiono wydatków z tytułu odsetek, kar i odszkodowań.

V. Przedłożona „Informacja o stanie mienia Gminy Miedzichowo za 2022 rok” zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że na str. 10 Informacji, w części III. „Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz posiadania”:

- tabela pn. „z tytułu sprzedaży”, w wierszu nr 3 „Razem” wykazano plan w kwocie 20.500,00 zł, natomiast z podliczenia poszczególnych wierszy wynika kwota 45.200,00 zł,
- tabela pn. „z tytułu opłat majątkowych”, w wierszu nr 4 „Razem” wykazano wykonanie w kwocie 158.149,88 zł, podczas gdy z podliczenia poszczególnych wierszy wynika kwota 166.227,02 zł.

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

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Danuta Szczepańska

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