

Uchwała Nr SO-13/0954/204/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 maja 2022 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie
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 Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekała
 Monika Paczyńska

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.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za rok 2021 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 4 kwietnia 2022 r. przez Wójta Gminy).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2027 (po zm.) 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 realizację dochodów budżetowych według źródeł, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, 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 według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano: 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 Wójt korzystał z upoważnień zapisanych w uchwale budżetowej po zmianach na 2021 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - a) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - b) dochody i wydatków związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami,
 - c) przychody i rozchody budżetu,

- d) wydatki majątkowe,
 - e) dotacje udzielone z budżetu Gminy,
 - f) dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
 - g) wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu 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, co spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Przełożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem danych wymaganych przepisami art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że sprawozdanie z wykonania budżetu powinno uwzględniać stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W części tabelarycznej sprawozdania, w tabeli oznaczonej jako: „2.12. Realizacja zadań wieloletnich – przedsięwzięcia za 2021 rok” wykazano wieloletnie przedsięwzięcia z podaniem: nazwy i celu przedsięwzięcia, jednostki odpowiedzialnej, okresu realizacji, łącznych nakładów, planu na dzień 01.01.2021 r., planu po zmianach na dzień 31.12.2021 r., wykonania (w zł), stopień realizacji w 2021 r. (w %), limitu zobowiązań oraz dodatkowych wyjaśnień. Według danych przedstawionych w tabeli oraz danych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2021-2027 (po zmianach) okres realizacji przedsięwzięć wieloletnich obejmuje lata: 2015-2022. Natomiast dane przedstawione w tabeli odnoszą się do stopnia realizacji zadań wieloletnich tylko w roku 2021, a nie w całym okresie realizacji przedsięwzięć. Z uwagi na to, iż 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.
5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem pozycji opisanych w pkt V uzasadnienia.
6. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Miasteczku Krajeńskim oraz Gminnego Domu Kultury w Miasteczku Krajeńskim. Skład Orzekający informuje, że informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych 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).

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Miasteczko Krajeńskie za rok 2021 został wykonany z nadwyżką w wysokości 4.101.857,64 zł, ponieważ:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 21.631.733,00 zł, co stanowi 99,68 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 18.848.874,93 zł,
 - dochody majątkowe w wysokości 2.782.858,07 zł;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 17.529.875,36 zł, co stanowi 95,75 % wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 16.849.995,72 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 679.879,64 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 roku sprawozdawczym Gmina dysponowała przychodami w łącznej wysokości 2.173.485,65 zł w tym z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.522.713,50 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 650.772,15 zł.

Ponadto Gmina zrealizowała rozchody w wysokości 1.711.218,00 zł, z tytułu:

- wcześniejszej spłaty istniejącego długu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 600.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.111.218,00 zł.

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

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 r., 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 6.847.547,98 zł, co stanowi 31,66 % wykonanych dochodów, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.844.397,08 zł oraz z tytułu umowy nienazwanej w kwocie 3.150,90 zł.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2021 zobowiązania niewymagalne wynosiły 484.984,55 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
2. Wystąpiły przypadki, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan wydatków ustalony w budżecie sklasyfikowanych w paragrafach: 4260, 4300 i 4360 o łączną kwotę 329,06 zł.

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy w uchwale budżetowej.

3. W okresie od początku roku do 31 grudnia 2021 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę odsetek 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 (§ 4560), kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych (§ 4590) oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600). W przedłożonym sprawozdaniu (str. 22, 25, 40) Wójt poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.
4. Ze sprawozdania wynika, że dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w kwocie 43.651,04 zł (rozdz. 75618 § 0480), a dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zostały wykonane w wysokości 4.295,92 zł (rozdz. 75619

§ 0270), natomiast wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozd. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153) wykonano w łącznej wysokości 47.815,21 zł.

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 roku 2020 dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 62,28 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2021 kwota dochodów i przychodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z wpływu z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wynosi 131,75 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. 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, 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 przeznaczane na inne cele”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu następnego roku oraz przeznaczyć na cele określone w cytowanym wyżej przepisie.

IV. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn.zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”.

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Na str. 51 sprawozdania wskazano, że w 2021 r. zostały zaplanowane i zrealizowane rozchody budżetu w § 992 „Spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek” w kwocie 1.711.218,00 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej na 2021 r. (po zm.) wynika, że rozchody zostały zaplanowane w łącznej kwocie 1.711.218,00 zł, w tym: w § 965 „Wcześniejsza spłata istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego” w kwocie 600.000,00 zł oraz w § 992 „Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów” w kwocie 1.111.218,00 zł.
2. W tabeli 2.8 „Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej” (str. 76 sprawozdania) wskazano, że dochody przekazane do budżetu państwa w 2021 r. wynosiły łącznie 48.336,49 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2021 wynika kwota 48.424,84 zł.
3. W tabeli 2.9. „Wykonanie planu dotacji przekazanych z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za 2021 rok” (str. 77 sprawozdania) w części dotyczącej dotacji dla jednostek

sektora finansów publicznych – dotacje bieżące podmiotowe została wykazana dotacja zaplanowana w dz. 921 rozdz. 92109 § 2800 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych sektora finansów publicznych” w kwocie 5.000,00 zł. Tym samym została zawyżona kwota ogółem dotacji podmiotowych oraz zaniżona kwota dotacji celowych udzielonych z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych.

- VI. 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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

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.