

Uchwała Nr SO-10/0954/197/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2022 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za
2021 rok wraz z informacją o stanie mienia 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 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

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 Wójta Gminy Zaniemyśl sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za rok 2021 przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2022 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami (zamiast informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy). Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok (ze zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze zm.) oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Ponadto, do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok dołączono sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego za 2021 rok: Biblioteki Publicznej w Zaniemyślu oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Zaniemyślu.

Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych instytucji kultury, Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia tylko organowi stanowiącemu.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
1. W części opisowej Wójt zawarła informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody zostały omówione wg źródeł ich powstania oraz wg działań klasyfikacji budżetowej. Wójt omówiła również zaległości w podatkach i opłatach lokalnych. W części obejmującej wydatki Wójt przedstawiła ich wykonanie w podziale na wydatki bieżące i inwestycyjne. Szczegółowo zostały omówione wszystkie zadania, na które Jednostka poniosła wydatki inwestycyjne.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - wykonanie dochodów,
 - wykonanie wydatków,
 - wykonanie wydatków inwestycyjnych.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz z danymi zawartymi w przedkładanych Izbie sprawozdaniach wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie V opinii.
- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Zaniemyśl za 2021 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 3.049.155,83 zł przy planowanym deficycie w wysokości 627.024,00 zł. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:
- a) dochody wykonano w wysokości 41.481.178,92 zł tj. 102,45 % planu, w tym:
 - dochody bieżące 40.691.538,46 zł, co stanowi 102,50 % planu,
 - dochody majątkowe 789.640,46 zł, co stanowi 100,09 % planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 38.432.023,09 zł tj. 93,47 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące 35.549.921,62 zł, co stanowi 93,50 % planu,
 - wydatki majątkowe 2.882.101,47 zł, co stanowi 93,16 % planu.

Wykonane dochody bieżące przekraczają wysokość zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 3.516.802,49 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.074.434,44 zł (449,50 % planu), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.815.344,05 zł (109,15% planu) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 627.024,00 zł (100,00 % planu), co potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021”. W złożonym sprawozdaniu w zakresie przychodów omówiono jedynie

przychody zrealizowane 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” (str. 85), podając kwotę 627.779,81 zł (środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych) zamiast 627.024,00 jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS (poz. D13a, kolumna „Wykonanie”). Pozostałe, zrealizowane przychody nie zostały omówione w sprawozdaniu. W powyższym zakresie Skład Orzekający czyni uwagę. W okresie sprawozdawczym Jednostka zrealizowała rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 257.220,00 zł (100,00 % planu), co potwierdza sprawozdanie Rb-NDS.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zobowiązania Gminy wynosiły 2.198.060,28 zł (w tym: z tytułu zaciągniętych pożyczek 1.558.124,05 zł oraz zobowiązanie związane z zakupami na raty w łącznej kwocie 639.936,23 zł), co stanowi 5,30 % wykonanych dochodów. Powyższe potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku”.

W sprawozdaniu zostały także omówione zobowiązania Gminy na koniec 2021 roku, które wynosiły 1.024.055,15 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021”.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu, w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Jednostka w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniosła wydatki z tytułu odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
855	85501	456	0	2.000,00	966,84
855	85502	456	0	1.300,00	618,92
900	90002	458	0	1.500,00	1.489,29
Razem:					3.075,05

W złożonym Sprawozdaniu Wójt wyjaśniła kwestie opłacenia odsetek:

- str. 59 – „Dział 855 obejmuje także wydatki związane ze zwrotem dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz odsetki z tym związane”,

- str. 82 – „odsetki za nieterminowe regulowanie płatności za zagospodarowanie odpadów komunalnych wobec ZGO Jarocin, wynikające ze stosowania przez ZGO Jarocin spornego cennika wobec Gminy Zaniemyśl”.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 121.570,23 zł (rozdziały: 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w ogólnej kwocie 153.185,31 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” oraz rozdz. 75619 - „Wpływy z różnych rozliczeń”, § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”):

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0480	125.00,08	138.657,78	85153	4.000,00	0,00
75619 § 0270	0,00	14.527,53	85154	275.505,22	121.570,23
Razem	125.020,08	153.185,31	Razem	279.505,22	121.570,23

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości 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 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

3. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań nie przekroczyła planu wydatków ustalonego w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń).

4. We wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w należytej wysokości.
5. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie oraz wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody w zł dz. 900 rozdz. 90002 §§0490, 0640, 0910		Wydatki w zł dz. 900 rozdz. 90002 §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4300, 4440, 4580, 4710	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
2.320.980,00	2.204.413,54	2.880.071,36	2.493.832,41

Planowane wydatki przewyższały planowane dochody o 289.418,87 zł. W dniu 29 listopada 2021 r. Rada Gminy Zaniemyśl pojęła uchwałę Nr XXXIX/251/2021, na podstawie której postanowiła o pokryciu części kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie gminy Zaniemyśl z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy tymi dochodami a wydatkami związanymi z realizacją zadania.

- V. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące nieprawidłowości:
- w części opisowej przedstawiającej wykonanie dochodów bieżących:
 - str. 22 – dla działu 750 – „Administracja publiczna”, „wpływ tytułem rozliczeń z lat poprzednich – między innymi zwrot kosztów ogrzewania, energii elektrycznej, opłaty sądowej” wykazano plan w wysokości 3.900,00 zł, podczas gdy, ze sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021”, w dziale 750, rozdziale 75023 § 0940 plan wynosił 3.930,00 zł (w części tabelarycznej plan na dzień 31.12.2021 r. wykazano w prawidłowej kwocie),
 - str. 34 – wysokość wykonania podatku od środków transportowych od osób prawnych wykazano w kwocie 4.375,00 zł zamiast 4.335,00 zł jak wynika ze sprawozdania Rb-27S (w części tabelarycznej wykonanie wykazano w prawidłowej kwocie),
 - str. 56 – w części opisowej przedstawiającej wykonanie wydatków bieżących podano następującą informację: „Stowarzyszeniu na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi w Pigłowicach wypłacono dotację (...) w wysokości 25.411,95 zł”, podczas gdy jest to kwota planu w § 2820 łącznie w rozdziałach 80101 i 80153, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że kwota wykonania w § 2820 łącznie w rozdziałach 80101 i 80153 wyniosła 25.180,74 zł.

- VI. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, przy czym:
- str. 96 – dla przedsięwzięcia pn. „Rekultywacja składowiska odpadów w miejscowości Czarnotki” okres realizacji wykazano jako 2022-2023, podczas gdy z ostatniej uchwały w sprawie WPF po zmianach (uchwała Nr XL/271/2021 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 27 grudnia 2021 roku w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zaniemyśl) wynikają lata 2023-2024 (poz. 1.3.1.40),
 - str. 98 – dla przedsięwzięć pn. „Dostawa artykułów spożywczych” realizowanych przez Szkołę Podstawową w Zaniemyślu, Przedszkole Samorządowe w Zaniemyślu, Szkołę Podstawową w Śnieciskach łączne nakłady finansowe wykazano w kwocie 423.600,00 zł, podczas gdy z ostatniej zmiany uchwały w sprawie WPF wynika kwota 375.389,87 zł (poz.: 1.3.1.54, 1.3.1.55, 1.3.1.56).
- VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, przy czym pominięto dochody zrealizowane na łączną kwotę 32.983,60 zł, które Jednostka zrealizowała w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
- dz. 010 rozdz. 01010 § 0750 – 4.800,00 zł
 - dz. 750 rozdz. 75023 § 0750 – 21.051,37 zł
 - dz. 900 rozdz. 90095 § 0750 – 2.372,76 zł
 - dz. 921 rozdz. 92109 § 0750 – 4.759,47 zł.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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.