

Uchwała Nr SO-11/0954/254/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2023 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za
2022 rok wraz z informacją o stanie mienia 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 roku (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
Michał Suchanek

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, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Zaniemyśl sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za rok 2022 przedłożone tutaj Izbie w systemie eNadzór w dniu 3 kwietnia 2023 roku (za pośrednictwem ePUAP w dniu 31 marca 2023r.) 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). W dniu 19 kwietnia 2023 roku przesłano Zarządzenie Nr 612 Wójta Gminy Zaniemyśl z dnia 18 kwietnia w sprawie zmiany zarządzenia Nr 606 Wójta Gminy Zaniemyśl z dnia 31 marca 2023 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok (ze zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze zm.) oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Ponadto, do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok dołączono sprawozdania roczne z wykonania

planu finansowego za 2022 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 zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody zostały omówione wg źródeł ich powstania oraz wg działów klasyfikacji budżetowej. Wójt omówił również zaległości w podatkach i opłatach lokalnych. W części obejmującej wydatki Wójt przedstawił ich wykonanie w podziale na wydatki bieżące i inwestycyjne. Szczegółowo zostały omówione 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 2022 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 2022 rok został wykonany z deficytem w wysokości 85.292,39 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.183.803,17 zł. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w wysokości 46.353.862,44 zł tj. 90,37 % planu, w tym:
 - dochody bieżące 44.108.962,08 zł, co stanowi 89,74 % planu,
 - dochody majątkowe 2.244.900,36 zł, co stanowi 89,74 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 46.439.154,83 zł tj. 83,71 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące 40.482.900,35 zł, co stanowi 82,23 % planu,
 - wydatki majątkowe 5.956.254,48 zł, co stanowi 95,45 % 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 6.309.888,32 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4.060.140,23 zł (161,87 % planu), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.558.124,05 zł (125,15 % planu) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 691.624,04 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 2022”.

W okresie sprawozdawczym Jednostka zrealizowała rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 261.040,15 zł (100,00 % planu), co potwierdza sprawozdanie Rb-NDS.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zobowiązania Gminy wynosiły 1.812.734,75 zł (w tym: z tytułu zaciągniętych pożyczek 1.297.083,90 zł, zobowiązanie związane z zakupami na raty w łącznej kwocie 419.936,23 zł oraz zwrócone po terminie zabezpieczenia wykonania umów w kwocie 95.714,62 zł), co stanowi 3,91 % 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 2022 roku”.

W sprawozdaniu zostały także omówione zobowiązania Gminy na koniec 2022 roku, które wynosiły 1.694.420,48 zł. Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług 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 2022”.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022” oraz Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022” 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	318,26
855	85502	456	0	1.300,00	61,95
Razem:					380,21

W złożonym Sprawozdaniu Wójt wyjaśnił kwestie opłacenia odsetek informując, że są to „(...) odsetki 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 (...)" (str. 62 i 63).

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 134.163,63 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 208.810,38 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 § 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 § 0270	58.659,85	58.659,85	85153	2.500,00	0,00
75618 § 0480	138.614,33	150.150,53	85154	380.874,40	134.163,63
Razem	197.274,18	208.810,38	Razem	383.374,40	134.163,63

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.) „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.”

Ponadto w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

3. W dwóch podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wykonanych wydatków i zobowiązań przekroczyła plan wydatków ustalony w budżecie łącznie o 240,63 zł (dz. 751, rozdz. 75101, § 4210 oraz dz. 801, rozdz. 80148, § 4300).

Na mocy uchwały Rady Gminy Zaniemyśl Nr XL/2732021 z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Zaniemyśl na rok 2022 (zmienionej uchwałą Nr XLVI/329/2022 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 26 września 2022 r.), w postanowieniu § 17, określono kwotę 8.500.000,00 zł, do której Wójt Gminy mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

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, 4170, 4210, 4300, 4440, 4710, 6050	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
2.503.578,00	2.342.949,36	3.135.657,71	2.815.645,74

Planowane wydatki przewyższały planowane dochody o 632.079,71 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 uchybienia:
- str. 160 - pkt. 3.13 w tabeli przedstawiającej - „Wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi” poniesione wydatki wykazano w kwocie 2.788.585,74 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S - „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022” w dz. 900 rozdz. 90002 wynika kwota 2.815.645,74 zł, pominięto bowiem wydatki poniesione w § 6050, wykonane w kwocie 27.060,00 zł (w dziale 900, rozdziale 90002, § 6050 realizowano zadanie: „Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w miejscowości Jeziory Małe, Dz. Nr 129, OBREB ŁĘKNO”),
 - str. 165 – pkt. 3.17 - „Fundusz Sołecki” w tabeli pn. „Realizacja wydatków w ramach funduszu sołeckiego na koniec 2022 roku wg zadań i paragrafów” w dz. 754 rozdz. 75412 § 4210 wykazano wykonanie w kwocie 12.510,30 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 16.676,31 zł (wykonanie zaniżono o 4.166,01 z) oraz w § 6060 wykonanie wykazano w kwocie 14.966,01 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 10.800,00 zł (wykonanie zawyżono o 4.166,01 zł) – również z tabeli 3.18 pn. „Wydatki

inwestycyjne” wynika kwota 14.966,01 zł, a suma wykazanych wydatków inwestycyjnych dla rozdziału 75412 to kwota 30.894,51 zł i jest zgodna z wykonaniem w dziale 754, rozdziale 75412, § 6060 wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S,

- w załączniku przedstawiającym dochody i wydatki Gminy związane z realizacją zadań w ramach określonych funduszy, w tabeli „Wydatki” związane z realizacją zadań w ramach Funduszu Pomocowego na dzień 31.12.2022 rok w dz. 750 rozdz. 75095 § 4740 wykonanie wykazano w kwocie 7.520,54 zł zamiast 7.521,31 zł. W wyniku błędu nieprawidłowe są kwoty wykonania wydatków z podliczenia działu 750, rozdziału 75095 (14.545,59 zł zamiast 14.545,59 zł) oraz wydatków „Razem” (2.099.407,99 zł zamiast 2.099.408,76 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.

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 kwotę 22.942,25 zł, które Jednostka zrealizowała w § 0750.

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.