

Uchwała Nr SO-09/0954/120/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 kwietnia 2022 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Włoszakowice 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 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Okrent

Danuta Szczepańska

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 zmianami) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy **Włoszakowice** sprawozdaniu z **wykonania budżetu Gminy za 2021 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Włoszakowice za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Przedłożono również „Sprawozdanie z wykonania planów finansowych instytucji kultury za rok 2021”. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 sprawozdanie z wykonania planów finansowych instytucji kultury nie podlega przekazaniu do regionalnej izby obrachunkowej.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wieloletnią prognozą finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone „Sprawozdanie” Wójta z wykonania budżetu za 2021 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli wykazano realizację dochodów i

wydatków w pełnej szczególowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania oraz stosunku procentowego wykonania planu,

- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz z organami jednostek samorządu terytorialnego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 30 grudnia 2020 r. budżet Gminy na 2021 r. wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 65.291.529,81 zł, tj. 103,82 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 4.530.849,15 zł, tj. 135,50 % planu,
- wydatki w wysokości 59.044.677,47 zł tj. 92,57 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 8.422.079,54 zł tj. 85,31 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 60.760.680,66 zł i wydatki bieżące w kwocie 50.622.597,93 zł - spełniony został wymóg z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 6.246.852,34 zł – przy planowanym deficycie w kwocie 895.940,28 zł,
- na planowane przychody w kwocie 4.935.940,28 zł (z tytułu kredytów/pożyczek 2.665.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 880.456,45 zł oraz wolnych środków 1.390.483,83 zł) wykonanie wynosi 5.090.904,98 zł, co stanowi 103,14 % planu (z tytułu kredytów/pożyczek 1.000.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 1.364.203,15 zł oraz wolnych środków 2.726.701,83 zł),
- rozchody zrealizowano w kwocie 3.140.000,00 zł (77,72 % planu) z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek - przy planowanych rozchodach na spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 3.140.000,00 zł (100 % planu) oraz przelewy na rachunki lokat zaplanowanych w kwocie 900.000,00 zł (0,00 % planu).

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

Ze „Sprawozdania z wykonania budżetu” (co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.) wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2021r. ogółem wyniosło 10.957.931,29 zł, co stanowi 16,78% wykonanych dochodów w 2021 r.

2. W przedłożonym „Sprawozdaniu” Wójt w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych i programów ujętych także w Wieloletniej Prognozie Finansowej przedstawionych w ujęciu tabelarycznym).
3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w „Sprawozdaniu” Wójta planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
4. Z analizy „Sprawozdania” wynika, iż gospodarka odpadami komunalnymi w Gminie prowadzona jest we własnym zakresie. Uzyskano dochody z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych w wysokości 2.997.060,56 zł (plan 3.174.000,00 zł) natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu odbioru odpadów zrealizowano w wysokości 2.978.387,51 zł (plan 3.247.360,00 zł). Niewykorzystane w 2021 r. środki wprowadzono do budżetu na 2022 r. Uchwałą Rady Nr XXXVIII/300/2022 z dnia 16 marca 2022 r.
5. Wydatki budżetowe związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 821.107,41 zł (plan 971.955,15 zł) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 372.117,37 zł, oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 39.426,79 zł, co prezentuje poniższa tabela.

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0480	373 000,00	372 117,37	85153	3 000,00	0,00
75619 § 0270	40 000,00	39 426,79	85154	968 955,15	821 107,41
Razem	413 000,00	411 544,16	Razem	971 955,15	821 107,41

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 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”.

W „Sprawozdaniu” Wójt zawarł następujące wyjaśnienia: *„Z uwagi na powstałe ograniczenia wywołane panującą epidemią wiele zaplanowanych działań profilaktycznych nie miało możliwości odbyć się w roku 2021. Z tego powodu podjęto realizację zadania polegającego na budowie terenu rekreacyjnego ze strefą aktywnego i zdrowego trybu życia we Włoszakowicach, który ma służyć mieszkańcom gminy jako miejsce spędzania wolnego czasu, aktywnego stylu życia wolnego od używek.”.*

6. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) we wszystkich rozdziałach zrealizowano w powyżej 99%.

W „Sprawozdaniu” Wójt zawarł informację, że *„odpisów na ZFŚS dokonano w wysokości 687.505,85 złotych i zrealizowano je w 99,99% kwoty planowanej. Należy poinformować, że w każdej jednostce organizacyjnej gminy dokonano odpisów na ZFŚS w wymaganej wysokości. Wykonanie wydatków na poziomie niewiele poniżej 100% planu jest spowodowane nieznacznym zaokrągleniem kwot planowanych.*

7. Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar, odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	71.100,00	35.593,50
600	60016	460	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	180.600,00	180.545,40
750	75023	460	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7.000,00	7.000,00
855	85501	458	Pozostałe odsetki	2.000,00	38,08
855	85502	458	Pozostałe odsetki	2.000,00	75,63

W „Sprawozdaniu” Wójt zawarł następujące wyjaśnienia:

- odnośnie wydatku z dz. 600 rozdz. 60016 wyjaśnił iż *„wypłacono odszkodowanie za grunty przejmowane pod drogi gminne na rzecz osób fizycznych oraz na rzecz osób prawnych”*

- odnośnie wydatków z dz. 750 rozdz. 75023 wyjaśnił, iż *„zapłacono wymierzoną przez Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu karę administracyjną w wysokości 7.000,00 złotych*

z powodu niewykonania zaleceń pokontrolnych wydanych przez Wielkopolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w dniu 23 maja 2018 roku, na podstawie ustaleń kontroli przeprowadzonej w dniu 18 kwietnia 2018 roku w budynku gorzelni, będącego częścią zespołu pałacowego w Zbarzewie”,

- odnośnie wydatków z działu 855 rozdz. 85501 i 85502 wyjaśnił, iż „poniesione zostały także wydatki związane z zapłatą odsetek (85501-4580, 85502-4580) w łącznej wysokości 113,71 złotych, które są związane ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych i rodzinnych w latach ubiegłych i przekazywane do budżetu państwa”.

8. W wyniku analizy przedłożonego „Sprawozdania” Skład Orzekający wskazuje, że:

- w załączniku Nr 4 przedstawiającym wydatkowanie dotacji celowych otrzymanych przez gminę w roku 2021 „Wydatki na zadania zlecone” w dz. 751 rozdz. 75101 wykazano wydatki (plan i wykonanie) w kwocie 1.856,00 zł w § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia”, natomiast ze sprawozdania Rb 28S (zgodnie z uchwałą budżetową) oraz z załącznika Nr 6 „Wykonanie wydatków Gminy Włoszakowice w roku 2021” wynika, że powyższe wydatki zaplanowano w § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników”.
- w załączniku Nr 5 „Wykonanie dotacji związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków europejskich w roku 2021” oraz Nr 8 „Wykonanie wydatków związanych z realizacją programów finansowanych w udziałem środków europejskich w roku 2021” w planie dochodów i wydatków na dzień 1.01.2021 r. w dz. 801 rozdz. 80117 wykazano kwoty, o które zwiększono plan dochodów i wydatków Uchwałą Nr XXV/199/2021 z dnia 02.03.2021 r. zamiast w kolumnie „zwiększenia w ciągu roku”. Konsekwencją błędu są nieprawidłowe kwoty z podliczenia planów na dzień 1.01.2021 r. oraz kwoty zwiększenia planów.
- w załączniku Nr 11 „Realizacja wydatków przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie finansowej na lata 2021-2026 w roku 2021” dla zadania pn. „Zagospodarowanie sportowo-rekreacyjne terenu przy Ośrodku Żeglarskim nad Jeziorem Dominickim oraz budowa ścieżki pieszo-rowerowej” okres realizacji wskazano na lata 2021-2024 zamiast 2021-2025. Dla zadania pn. „Budowa ciągu pieszo-rowerowego przy drodze gminnej nr 712631P Włoszakowice-Dominice” okres realizacji wskazano na lata 2021-2022 zamiast 2022- 2023.
- w części opisowej (str.32) dla zadania „Podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników urzędu” okres realizacji wykazano na lata 2021-2022 zamiast 2021-2023.

III.

W ocenie Składu Orzekającego „Informacja o stanie mienia komunalnego” załączona do „Sprawozdania z wykonania budżetu” została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267

ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok” spełnia wymogi określone w art. 267 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

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.*