

Uchwała Nr SO-12/0954/123/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Poniec za 2021 rok 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 01 kwietnia 2022 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 2019 r., poz. 2137 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r. poz. 305 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Poniec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 z wykonania budżetu Gminy Poniec za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego (zamiast informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych) i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 31 marca 2022 roku.

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 (po zm.) na lata 2021–2032 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 rok.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.

2. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

3. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, w tym: dochodów bieżących i majątkowych. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków a także odniesiono się do odstępstw od planu w realizacji

dochodów i wydatków. W sprawozdaniu przedstawione też zostały informacje dotyczące przychodów i rozchodów budżetu.

4. W sprawozdaniu opisano zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego, omówiono także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zapisanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, za wyjątkiem rozbieżności wykazanej w pkt. III opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet na rok 2021 został wykonany nadwyżką budżetu w wysokości 4.702.695,25 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 8.408,55 zł), bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 45.618.391,94 zł, tj. 104,81 %,
- wydatki wykonano w wysokości 40.915.696,69 zł, tj. 93,99 %.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 40.699.347,24 zł i wydatki bieżące w kwocie 37.079.921,67 zł co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 5.470.840,55 zł w tym z tytułu: wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - 2.680.927,21 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 2.789.913,34 zł. W roku budżetowym 2021 Jednostka nie planowała przychodów z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji komunalnych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.340.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

Ze sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku wynika, że zobowiązania Gminy stanowią kwotę 6.348.573,50 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek –6.317.956,26 zł oraz zobowiązań wymagalnych 30.617,24 zł.

W odniesieniu do zobowiązań wymagalnych, w sprawozdaniu z wykonania budżetu (str. 38) Burmistrz informuje, że ww. zobowiązania wymagane dot. Gminnego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Poniecu z/s w Drzewcach z tytułu faktur do zapłaty.

Zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2021 r. stanowi 13,85 % wykonanych dochodów.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, wystąpienie następujących nieprawidłowości:

- Na str. 6 sprawozdania w tabeli dot. „Planu i realizacji dochodów majątkowych” wykazano ich wykonanie w kwocie 4.177.113,65 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S kwota wykonanych dochodów majątkowych wynosi 4.919.044,70 zł. Różnica stanowi kwotę 741.931,05 zł. Różnica wynika z braku wykazania dochodów wykonanych w dziale 600 rozdziale 60016 § 6350 na kwotę 721.888,94 zł, oraz w dziale 700 rozdziale 70005 § 0760 w kwocie 20.042,11 zł.
- Na str. 11 sprawozdania podczas omawiania wydatków w dziale 710 „Działalność usługowa” nie opisano wydatków w rozdziale 71004 § 4430 których wykonanie wyniosło 472,70 zł.
- Na str. 12 sprawozdania podczas omawiania wydatków wykonanych w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” wykazano w § 4270 „zakup usług remontowych” wykonanie w wysokości 3.197,33 zł, co jest zgodne z sprawozdaniem Rb-28S. Natomiast suma wykonanych wydatków w ramach zadań realizowanych w w/w paragrafie wynosi 3.012,96 zł, różnica wynosi 184,37 zł.
- Na str. 17 sprawozdania w trakcie omawiania wydatków w dziale 851 „ochrona zdrowia” nie omówiono informacji w zakresie wykonanych wydatków w rozdziale 85195 „Pozostała działalność”.
- Na str. 27 sprawozdania w informacji dotyczącej „Planu i wykonania wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie i innych zadań zleconych ustawami” część c) „dotacje przekazane przez Główny Urząd Statystyczny na wydatki związane z powszechnym spisem za 2021 r.” wykazano wydatki w dziale 751 zamiast 750.

W części dotyczącej „Planu i wykonania wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego”. Wykazano wykonanie wydatków w rozdz. 60014 § 4300 w wysokości 41.028,83 zł, natomiast wykonane w tym zakresie dochody zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S w rozdziale 60014 §2320 wyniosły 38.478,83 zł, różnica wynosi 2.550,00 zł.

- Na str. 28 sprawozdania w tabeli dot. „Zestawienia planowanych kwot dotacji i ich realizacja w 2021 r.” w zakresie dotacji „dla sektora finansów publicznych” wykazano w dz. 400 rozdz. 40002 § 6210:

„Dotacja celowa dla GZWiK na modernizację zbiorników zasilania wody czystej w Drzewcach” kwota planu 80.378,00 zł podczas gdy z załącznika nr 7 „Zestawienie planowanych kwot dotacji w roku 2021” do uchwały budżetowej (po zmianach) plan dla w/w dotacji wynosi 60.000,00 zł. W związku z czym wykazane wykonanie dotacji w wysokości 71.298,04 zł przewyższa faktyczny plan o kwotę 11.298,04 zł

Plan wydatków dla dotacji „Dotacja celowa dla GZWiK na budowę przyłącza wodociągowego w Dzieżycynie” wykazano w wysokości 9.622,00 zł podczas gdy w załączniku nr 7 „Zestawienie planowanych kwot dotacji w roku 2021” do uchwały budżetowej (po zmianach) planowana kwota dotacji wynosi 30.000,00 zł.

W zakresie dotacji „dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” w rozdziale 92105 § 2360 wykazano plan dotacji w wysokości 12.130,00 zł, podczas gdy wynosił on 48.000,00 zł.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 stwierdzono, że nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, a suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń).

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Przyczyna	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	odszkodowanie wypłacone osobom fizycznym za składniki budowlane oraz roślinne na byłych ogródkach działkowych w związku z przeznaczeniem terenu pod budownictwo mieszkaniowe (str. 11)	50 393,00 zł	50 393,00 zł
750	75023	4580	oprocentowanie od nadpłaty podatku od nieruchomości firmy Orange (str. 12)	60.000,00 zł	50.848,00 zł

VI. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Poniec realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

VII. 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 poniższe zestawienie:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	140.000,00	146.144,75	75023	23.000,00	20.667,60
			85153	2.200,00	0,00
75619 (§ 0270)	0,00	14.666,48	85154	203.117,34	128.786,27
			85205	10.000,00	9.600,00
Razem	140.000,00	160.811,23	85412	27.800,00	0,00
			Razem:	266.117,34	159.053,87

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 r. poz. 1119, ze 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 narkomani

– i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

- 3) W tabeli na str. 29 dotyczącej „Plan i wykonanie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków związanych ze zwalczaniem narkomanii i rozwiązywaniem problemów alkoholowych za 2021r.” wystąpiły następujące nieprawidłowości:

W zakresie dochodów nie wykazano dochodów w rozdziale 75619 § 0270 plan w wysokości 0,00 zł, wykonanie 14.666,48 zł w związku z czym wykazano sumę wykonanych dochodów w kwocie 146.144,75 zł zamiast 160.811,23 zł.

W zakresie wydatków nieprawidłowości przedstawia poniższa tabela:

Podziałka klasyfikacyjna	Plan (Sprawozdanie)	Plan Rb-28s	Wykonanie (Sprawozdanie)	Wykonanie Rb-28s
Dział 851	169.113,34 zł	205.317,34 zł	92.920,64	128.786,27 zł
Rozdział 85154	166.913,34 zł	203.117,34 zł	92.920,64	128.786,27 zł
§4170	30.000,00 zł	33.009,52 zł	10.800,00 zł	12.280,00 zł
§4190	3.348,60 zł	6.834,30 zł	0,00 zł	3.648,82 zł
§4210	32.651,40 zł	37.864,96 zł	3.549,15 zł	9.015,96 zł
§4300	89.913,34 zł	114.408,56 zł	74.220,79 zł	99.490,79 zł
Wydatki razem	229.913,34 zł	266.117,34 zł	123.188,24 zł	159.053,87 zł

VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2021 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Poniec na dzień 31.12.2021 roku”, którą opracowano z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, że w „Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Poniec wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.” w tabeli oznaczonej „Wykonanie dochodów z tytułu wykonywania praw własności wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz plan dochodów na 2022 rok” wykazano w kol. „Dochody uzyskane w 2021 r. wartość w złotych” w rozdziale 80104 § 0750 kwotę 11.856,73 zł zamiast 11.856,43 zł, w związku z tym w wierszu „Razem” wykazano kwotę 3.491.768,25 zł zamiast 3.491.767,95 zł.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.