

Uchwała Nr SO-18/0954/91/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mieścisko 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 1 kwietnia 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

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 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 Mieścisko sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mieścisko za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

**opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt III.5 i IV**

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Mieścisko za 2021 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 22 marca 2022 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieścisko na lata 2021-2025 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2021.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
1. W części opisowej Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych wg źródeł ich pochodzenia oraz realizację wydatków budżetowych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (z wyszczególnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych). Ponadto przedstawiono skutki obniżenia górnych stawek podatków i opłat, stan zaległości podatkowych, zobowiązania, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r. Część opisowa zawiera również informacje o: wykonaniu planu finansowego Samorządowego Zakładu Budżetowego – Zakładu Aktywności Zawodowej w Gołaszewie, dochodach rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wykonaniu funduszu sołeckiego, dochodach z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wpływach z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym oraz wydatkach na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i w gminnym programie

przeciwdziałania narkomanii, dochodach i wydatkach związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, dochodach i wydatkach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, a także wydatkach finansowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w układzie: plan na 1 stycznia 2021 r., plan na 31 grudnia 2021 r., wykonanie na 31 grudnia 2021 r., procentowe wykonanie planu), wykonanie dochodów wg źródeł oraz wykonanie dochodów własnych wg źródeł,
- wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w układzie: plan na 1 stycznia 2021 r., plan na 31 grudnia 2021 r., wykonanie na 31 grudnia 2021 r., procentowe wykonanie planu) oraz wykonanie wydatków w grupach,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

3. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok przedstawiono zmiany 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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (w formie tabelarycznej).

4. 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.

5. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Mieścisku za 2021 rok.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2021 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Mieścisko na 2021 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 5.539.553,34 zł, bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 42.075.456,30 zł, co stanowi 100,27% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 36.222.590,24 zł, co stanowi 99,45% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 5.852.866,06 zł, co stanowi 105,63% planu,

b) wydatki zrealizowano w wysokości 36.535.902,96 zł, co stanowi 96,37% planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 32.341.269,70 zł, co stanowi 96,37% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 4.194.633,26 zł, co stanowi 96,38% planu.

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:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.658.433,94 zł, które w budżecie roku 2021 zaangażowano w kwocie 458.433,94 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.267.657,01 zł, które nie zostały zaangażowane w budżecie roku 2021.

Rozchody zrealizowano w kwocie 760.811,15 zł, z tytułu wykupu obligacji komunalnych oraz spłaty kredytów i pożyczek (100,00% planu). Ponadto planowano rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 3.749.665,71 zł.

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

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 2.327.139,85 zł, co stanowi 5,53% wykonanych dochodów.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 1.021.308,82 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 766.708,25 zł. Przekroczenia te dotyczą wyłącznie wydatków z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych.

5. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały odpowiednio w kwotach: 2.002.418,47 zł (w tym § 0490 – 1.986.502,30 zł) i 2.172.929,02 zł (w tym § 4300 – 2.063.026,06 zł).

Na str. 69 sprawozdania Wójt wyjaśnił, że „*Uchwałą Nr XLIV/295/21 z dnia 29.11.2021 r. Rada Gminy Mieścisko wyraziła zgodę na pokrycie części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.*

Wysokość dopłaty w 2021 r. wynosi 30 665,16 zł.”

Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu w części pn. „Dochody i wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi” (str. 69) podano wyłącznie informację o kwocie dochodów związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi (ogółem), kwocie nadwyżki z roku 2020 oraz o kwocie wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi (ogółem). Ponadto w części dotyczącej realizacji wydatków (str. 46-47) podano wykonanie wydatków w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Taki sposób zaprezentowania wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w ocenie Składu Orzekającego, nie spełnia wymogu wynikającego z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r.

poz. 888, z późn. zm.), zgodnie z którym w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się m.in. informacje o wysokości zrealizowanych wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami, **i stanowi podstawę do sformułowania uwagi.**

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem przedstawienia danych o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie przysługujących praw własności, innych niż własność praw majątkowych oraz posiadania, od dnia złożenia poprzedniej informacji (art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy).

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

Skład Orzekający wskazuje również, że w tabeli przedstawiającej pozostałe dochody otrzymane z mienia komunalnego wyszczególniono m.in. dochody z najmu i dzierżawy w kwocie 21.167,09 zł oraz z dzierżawy gruntów rolnych w kwocie 11.236,78 zł, co łącznie daje kwotę 32.403,87 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 wynika, że dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) zrealizowane zostały w łącznej kwocie 321.413,18 zł. Ponadto nie zawarto informacji o dochodach z tytułu sprzedaży składników majątkowych (§ 0870), które w 2021 r. zrealizowano w łącznej kwocie 6.010,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.