

Uchwała Nr SO-09/0954/192/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 24 kwietnia 2023 roku

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

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Lisowska

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 2022 r. poz. 1668) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy **Włoszakowice** sprawozdaniu z **wykonania budżetu Gminy za 2022 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 2022 rok” wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami. Zgodnie z przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 Burmistrz przedstawia „informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego: „*Mienie komunalne – stanowi część mienia jednostek samorządu terytorialnego*” - vide „Komentarz do ustawy o samorządzie gminnym”, red. P. Chmielnicki, Warszawa 2007.

Przedłożono również „Sprawozdanie z wykonania planów finansowych instytucji kultury za rok 2022”. 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 2022 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 szczegółowości 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 2021 r. budżet Gminy na 2022 r. wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 67.105.190,25 zł, tj. 96,94 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 957.203,73 zł, tj. 58,21 % planu,
- wydatki w wysokości 69.052.511,98 zł tj. 93,26 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 9.816.624,38 zł tj. 96,52 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 66.147.986,52 zł i wydatki bieżące w kwocie 59.235.887,60 zł - spełniony został wymóg z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem w kwocie 1.947.321,73 zł – przy planowanym deficycie w kwocie 4.820.216,16 zł,
- na planowane przychody w kwocie 10.717.757,32 zł (z tytułu kredytów/pożyczek w kwocie 4.400.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 528.474,78 zł, spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 20.000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 5.769.282,54 zł) wykonanie wynosi 12.617.757,32 zł, co stanowi 117,73 % planu (z tytułu kredytów/pożyczek w kwocie 4.400.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.528.474,78 zł, spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 20.000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 6.669.282,54 zł),
- rozchody zrealizowano w kwocie 3.445.000,00 zł (58,41 % planu) z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek - przy planowanych rozchodach na spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 3.350.000,00 zł (100,00 % planu), udzielonych pożyczek w kwocie 95.000,00 zł

(100,00 % planu) oraz przelewy na rachunki lokat zaplanowanych w kwocie 2.452.541,16 zł (0,00 % planu).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 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 2022 r.) wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2022 r. ogółem wyniosło 12.007.931,29 zł, co stanowi 17,89 % wykonanych dochodów w 2022 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 związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami w wysokości 2.999.869,85 zł (plan 3.265.202,00 zł), w tym z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych w wysokości 2.977.273,95 zł (plan 3.241.922,00 zł), natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu odbioru odpadów zrealizowano w wysokości 2.833.927,77 zł (plan 3.309.930,08 zł). Niewykorzystane w 2022 r. środki wprowadzono do budżetu na 2023 r. Uchwałą Nr LIII/387/2023 Rady Gminy z dnia 23 marca 2023 r.
5. Wydatki budżetowe związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 397.984,76 zł (plan 512.144,91 zł) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 413.330,53 zł, oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 160.685,46 zł, co prezentuje poniższa tabela.

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0480	350 000,00	413 330,53	85153	3 000,00	0,00
75618 § 0270	160 700,00	160 685,46	85154	509 144,91	397 984,76
Razem	510 700,00	574 015,99	Razem	512 144,91	397 984,76

Niewykorzystane w 2022 r. środki wprowadzono do budżetu na 2023 rok uchwałą Rady Gminy Nr LIII/387/2023 z dnia 23 marca 2023 r.

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 759.543,04 zł i zrealizowano je w 99,93% 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	50.555,00	26.800,00
853	85395	458	Pozostałe odsetki	100,00	66,45
855	85502	458	Pozostałe odsetki	2.000,00	822,12

W „Sprawozdaniu” Wójt zawarł następujące wyjaśnienia:

- odnośnie wydatku z dz. 600 rozdz. 60016 - *„wypłacono odszkodowania za grunty przejmowane pod drogi gminne na rzecz osób fizycznych (60016-4590) w wysokości 26.800,00zł.”*

- odnośnie wydatków z działu 853 i 855 rozdz. 85395 i 85502 - *„poniesione zostały wydatki związane z zapłatą odsetek (85395-4580, 85502-4580) w łącznej wysokości 888,57 zł, które są związane ze zwrotem nienależnie pobranego dodatku węglowego oraz nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach ubiegłych i przekazywane są 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 2022 „Wydatki na zadania własne” w dz. 801 rozdz. 80104 w § 4010 plan i wykonanie wykazano w kwocie 338.850,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 r. wynika, że w budżecie zaplanowano i wykonano wydatki w kwotach niższych tj. odpowiednio kwotę 333.993,00 zł oraz kwotę 327.723,48 zł.
 - w załączniku Nr 6 „Realizacja planu finansowego rachunku środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w 2022 roku” w tabeli I. dla zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych ul. Krótka, Wiejska i Boszkowska w Grotnikach” wykazano dochody w dz. 758 rozdz. 75816 § 6290 (plan i wykonanie) w kwocie 1.000.000,00 zł (wydatki – plan i wykonanie w

kwocie 483.746,70 zł). Ponadto w tabeli II. dla zadania pn. "Przebudowa ulicy Spokojnej, Bogusławskiego i Kurkiewicza we Włoszakowicach" wykazano dochody w dz. 758 rozdz. 75816 § 6090 (plan i wykonanie) 1.000.000,00 zł (wydatki - plan i wykonanie w kwocie 0,00 zł). W budżecie na 2022 rok nie planowano dochodów w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej, a wydatki na wykazane zadania w 2022 r. planowano pokryć przychodami w § 905 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, na które składają się pozostałe środki uzyskane z RFIL w kwocie 483.746,70 zł oraz środki, które Gmina w kwocie 1.000.000,00 zł otrzymała w 2021 r. z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach wygranej w konkursie Rosnąca Odporność.

- w części opisowej dotyczącej przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej (str.26) pkt 6 dla zadania pn. „Zakup platformy zakupowej na potrzeby prowadzenia postępowań przetargowych w związku z elektroniczną zamówień publicznych” łączne nakłady finansowe wykazano w kwocie 12.385,00 zł zamiast w kwocie 12.385,20 zł, co zostało wykazane prawidłowo w załączniku Nr 13.

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 2022 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.*