

Uchwała Nr SO-16/0954/104/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Olszówka 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: Małgorzata Bekala

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

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

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Olszówka za 2021 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2022 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olszówka na lata 2021-2024 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2021.

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

1. W części opisowej sprawozdania Wójt zawarł informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, w podziale na majątkowe i bieżące. Przedstawił realizację dotacji celowych i środków pochodzących z innych źródeł, subwencji ogólnej, dochodów podatkowych oraz pozostałych dochodów własnych. Wskazał stan zaległości w podatkach i opłatach oraz niepodatkowych dochodach budżetu Gminy, a także czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Podał dane o skutkach obniżenia górnych stawek podatków, udzielenia ulg i zwolnień, umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminów płatności podatków i opłat. Przedstawił realizację zadań inwestycyjnych oraz przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego. Poinformował o wydatkach inwestycyjnych ujętych w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2020 roku, przyjętych do realizacji w roku 2021. Wskazał wielkość zobowiązań niewymagalnych. Omówił przychody i rozchody budżetu, wynik budżetu, a także stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2021 roku. Poinformował o dochodach z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,

a także o wydatkach na zadania określone w Gminnym Programie Zwalczenia Narkomanii oraz Gminnym Programie Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi. Podał informacje o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Ponadto omówił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz wskazał na brak realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. A także przedstawił wpływ pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu 2021 roku oraz sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej), w układzie: plan, wykonanie i procent wykonania;
- przychody i rozchody budżetu oraz wynik budżetu;
- realizację wydatków majątkowych;
- wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego;
- plan i wykonanie dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;
- stan zobowiązań Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

3. 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.

4. Do sprawozdania dołączono informację z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Olszówce 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 2021 rok 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 Olszówka za rok 2021 został wykonany nadwyżką w wysokości 4.647.944,49 zł (przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.756.527,00 zł), bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 27.220.491,99 zł, co stanowi 102,13% planu, z tego:
- dochody bieżące w kwocie 23.468.881,03 zł, co stanowi 102,42% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 3.751.610,96 zł, co stanowi 100,38% planu;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 22.572.547,50 zł, co stanowi 90,67% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 19.702.580,69 zł, co stanowi 95,74% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 2.869.966,81 zł, co stanowi 66,50% 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 wysokości 600.000,00 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021;
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 996.354,66 zł, które nie zostały zaangażowane w realizację budżetu roku 2021.

Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 536.668,00 zł (100% planu), z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów. Ponadto planowano rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 1.819.859,00 zł.

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

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 31 grudnia 2021 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 1.423.332,00 zł, co stanowi 5,23% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 należności na koniec 2021 roku wynosiły 747.926,62 zł, w tym zaległości – 611.213,48 zł. Wójt w sprawozdaniu omówił w/w zaległości oraz poinformował, że „*Wszystkie zaległości objęte są procesem windykacyjnym*”. Jednakże wielkość zaległości na koniec roku 2021 w porównaniu z rokiem 2020 uległa zwiększeniu o kwotę 15.418,15 zł.

5. 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 1.200.172,75 zł.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że:

- wystąpiło niewielkie przekroczenie planu wydatków budżetowych w §4110 (rozdz. 75101);
- wykazane zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 522.992,11 zł; przekroczenia te dotyczą wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenia społeczne, składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, a także wpłat na PPK (517.474,54 zł), jak również zakupu energii (5.395,35 zł) i opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (122,22 zł).

W sprawozdaniu (str. 41) Wójt zamieścił następującą informację: „*Na koniec roku stan zobowiązań gminy wyniósł kwotę 1.200.172,75 zł i dotyczył naliczonego dodatkowego wynagrodzenia za 2021 rok z pochodnymi dla nauczycieli i pracowników samorządowych oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług objęte fakturami które wpłynęły w 2022 roku.*”.

Rada Gminy Olszówka w uchwale Nr XXIII/153/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Olszówka na 2021 rok

1) upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna

do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2021 rok (§ 8 ust. 4);

2) ustaliła kwotę 1.200.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 9).

6. Skład Orzekający zauważa, iż w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
400	40002	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 000,00	906,02
854	85415	4560	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	11,00	11,00
855	85502	4560	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	2 000,00	921,03
900	90005	4560	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	125,00	120,23

W zakresie w/w wydatków Wójt w sprawozdaniu wskazał, iż:

- w dz. 400 „zapłacono odszkodowanie w związku z uszkodzeniem infrastruktury telekomunikacyjnej podczas usuwania awarii na sieci wodociągowej w kwocie 906,02 zł” (str. 36);
- w dz. 854 i 855 zapłacono odsetki od zwróconych dotacji „z tytułu wypłaconych stypendiów w nadmiernej wysokości w 2019 roku” oraz dotyczących „odzyskanych zwrotów zasiłków rodzinnych nienależnie pobranych z lat ubiegłych” (str. 39);
- w dz. 900 „wydatki w kwocie 120,23 zł dotyczyły zapłaconych odsetek od zwrotu otrzymanej zaliczki na realizację Programu „Czyste powietrze” finansowanego ze środków WFOŚiGW w Poznaniu, gmina zrezygnowała z realizacji zadania” (str. 39).

7. 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 poniższa tabela:

Dochody [zł]			Wydatki [zł]		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	56 000,00	61 132,16	85153	10 600,00	10 600,00
75619 (§ 0270)	6 000,00	5 891,77	85154	58 715,00	49 325,98
Razem	62 000,00	67 023,93	Razem	69 315,00	59 925,98

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.) „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.”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w roku 2021 winny zostać zaplanowane w przychodach budżetu bieżącego roku w § 905 /Przychody jednostek samorządu terytorialnego 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/ i zostać przeznaczone na cele określone w cytowanym wyżej przepisie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 651.590,46 zł (w tym § 0490 – 644.434,53 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 619.850,01 zł (w tym § 4300 – 562.184,98 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2021 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2021.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

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.