

Uchwała Nr SO – 2/0954/38/2022  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 7 kwietnia 2022 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków  
za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.**

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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Agnieszka Ząbczyńska  
Barbara Dymkowska

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. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Raszków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną z uwagą w pkt I.4.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy i Miasta Raszków w roku 2021 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Raszków wraz z objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2022 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2032 i jej zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz omówił dochody i wydatki. W tej części wyszczególniono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe, zobowiązania i należności budżetu oraz zadłużenie Gminy i Miasta. Burmistrz wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie. Sprawozdanie zawiera informację o wykorzystaniu przez Burmistrza upoważnień udzielonych przez Radę Gminy i Miasta.

W sprawozdaniu przedstawiono również przychody i wydatki zakładu budżetowego - Zakład Gospodarki Komunalnej w Raszkowie. Burmistrz poinformował, że w 2021 roku samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo Oświatowe nie gromadziły dochodów na wydzielonych rachunkach bankowych.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

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

3. Sprawozdanie zawiera w części tabelarycznej (załącznik Nr 4) informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

4. Sprawozdanie nie uwzględnia zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, do czego zobowiązuje przepis art. 269 pkt 2.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2021:

a/ dochody wykonano w kwocie 75.883.393,29 zł, tj. 108,05% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 69.439.336,45 zł (108,72 %), dochody majątkowe w kwocie 6.444.056,84 zł (101,25%)

b/ wydatki wykonano w kwocie 65.980.471,57 zł, tj. 92,50% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 58.286.970,22 zł (95,09%), wydatki majątkowe w kwocie 7.693.501,35 zł (76,66%).

Budżet 2021 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 9.902.921,72 zł na planowany deficyt w wysokości 1.100.000,00 zł.

Przychody Gminy i Miasta stanowiły kredyty w wysokości 1.000.000,00 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w kwocie 3.124.535,47 zł (na dzień wydania niniejszej opinii po korekcie sprawozdania Rb – NDS wykonanie ww. środków stanowiło 2.705.283,94 zł) oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.779.277,34 zł. (na dzień wydania niniejszej opinii po korekcie sprawozdania Rb – NDS wykonanie ww. środków stanowiło 6.198.528,87 zł) Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły kwotę 1.280.000,00 zł oraz z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 2.750.000,00 zł.

Na koniec roku budżetowego dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 69.439.336,45 zł i wydatki bieżące w kwocie 58.286.970,22, co spełnia wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynoszą 10.543.250,00 zł i stanowią 13,89% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2021 r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S o wykonaniu planu wydatków ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Natomiast suma wykonanych wydatków i zobowiązań przekracza kwoty planowane w budżecie w paragrafach dotyczących wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz w § 4260 – Zakup energii w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne o kwotę 1.259,47 zł. W uchwale budżetowej na rok 2021 Rada Gminy i Miasta Raszków określiła sumę 3.000.000,00 zł do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Nadto w Wieloletniej Prognozie Finansowej Rada Gminy i Miasta zawarła upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy, a także do przekazania ww. uprawnień do zaciągania zobowiązań, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta.

4. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano na poziomie 2,00% uzyskanych wpływów z podatku rolnego.

5. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu.

6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 155.151,72 zł przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 200.652,91 zł. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że *„Nadwyżka środków do zaangażowania w latach następnych wynosi 128.312,92 zł”*.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r., poz. 1119 ze zm.), zgodnie z którymi „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4<sup>1</sup> ust. 2,

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 przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4<sup>1</sup> ust. 2

i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

7. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910) oraz wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) wyniosły 2.904.564,32 zł, natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 łącznie wyniosły 2.949.445,12 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o 44.880,80 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2021 roku 130.047,97 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami 2.616,07 zł.

Burmistrz w sprawozdaniu poinformował, że Gmina podjęła uchwałę Nr XXXIX/264/2021 Rady Gminy i Miasta Raszków z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych, niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, która postanowiono o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi w roku 2021.

8. Skład Orzekający stwierdził, że poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek w pozycjach wskazanych poniżej:

- w dziale 852 rozdział 85295 § 4560 w kwocie 69,52 zł,
- w dziale 855 rozdział 85502 § 4560 w kwocie 614,96 zł,
- w dziale 855 rozdział 85504 § 4560 w kwocie 11,37 zł

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do powyższego.

9. W sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy pisarskie oraz rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, gdyż m.in.:

- na str. 149 sprawozdania w tabeli dotyczącej zestawienia realizacji środków do dyspozycji jednostek pomocniczych, w dziale 900, rozdział 90095 „Raszków miasto” wyszczególniono § 4210 z kwotą planu 12.990,00 zł i wykonania 12.300,00 zł, natomiast z uchwały budżetowej wynika, iż wydatki te sklasyfikowane zostały w § 4300,
- na str. 65 sprawozdania podano „ostateczną” kwotę wydatków w wysokości 65.437.966,28 zł, zamiast 65.980.471,57 zł,
- na str. 67 sprawozdania podano łączną kwotę spłaconych rat kredytów i pożyczek w 2021 roku w kwocie 1.480.000,00 zł, zamiast 1.280.000,00 zł,
- w tabeli na str. 97 sprawozdania podano kwoty łącznych wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych plan: 9.776.295,00 zł, wykonanie: 7.433.501,35 zł, zamiast plan: 8.767.724,00 zł, wykonanie:

- 6.491.656,75 zł oraz wydatków o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne plan: 963.571,00 zł, wykonanie: 941.844,60 zł, zamiast plan: 1.008.571,00 zł, wykonanie 941.844,60 zł,
- na str. 84 sprawozdania podano kwotę należności ogółem w rozdziale 75618 w wysokości 303,20 zł w tym wymagalne w kwocie 280,80 zł, natomiast ze sprawozdania Rb - 27S wynikają odpowiednio kwoty: 304,48 zł oraz 282,08 zł,
  - na str. 104 sprawozdania w tabeli podano kwotę wydatków na obsługę długu w wysokości 135.909,66 zł, natomiast ze sprawozdania Rb - 28S wynika kwota 102.595,70 zł

III. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Raszków została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i zawiera dane wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/-/ Małgorzata Łuczak*

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.