

Uchwała Nr SO-10/0954/28/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 kwietnia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Piaski za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

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 Piaski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Piaski z wykonania budżetu za rok 2021, przedłożone tut. Izbie w dniu 17 marca 2022 roku wraz z informacją o stanie mienia Gminy Piaski. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok ze zmianami, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ze zmianami oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił szczegółowe informacje o wykonanych dochodach i wydatkach w podziale na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej. Wykazane zostały także zaległości do zapłaty na koniec 2021 roku w poszczególnych tytułach. W sprawozdaniu zostały omówione ulgi podatkowe udzielone na podstawie ustawy o podatku rolnym, umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia płatności. Omówiono dochody i wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi.

Przedstawiono także zrealizowane w danym roku dochody z tytułu opłat za sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki poniesione na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Podano także informację o uzyskanych środkach na realizację zadań majątkowych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Szczegółowo zostały zaprezentowane udzielane z budżetu dotacje.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- sprawozdanie z wykonania dochodów budżetu Gminy Piaski za 2021 r.,
- informację z wykonania wydatków budżetu Gminy Piaski za 2021 rok,
- sprawozdanie z wykonania dotacji celowych budżetu Gminy Piaski na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2021 r.,
- zmiany w planie wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 za 2021 rok.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Piaski za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za 2021 rok został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 2.147.421,59 zł, przy planowanym deficycie 4.149.274,00 zł. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w wysokości 48.390.864,43 zł, tj. 101,50 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 46.627.387,22 zł, tj. 100,96 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 1.763.477,21 zł, tj. 118,22 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 46.243.442,84 zł, tj. 89,23 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 42.931.333,64 zł, tj. 94,20 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 3.312.109,20 zł, tj. 53,01 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie wyższej niż wydatki bieżące, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W 2021 roku Jednostka zrealizowała przychody w wysokości 10.528.311,20 zł, na które składały się: nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.842.287,58 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.686.023,62 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.000.000,00 zł.

W badanym okresie Gmina dokonała spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek w kwocie 600.000,00 zł.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 1.400.000,00 zł, co stanowi 2,89 % wykonanych dochodów. Powyższe potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku”.

IV. Na podstawie przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	459	0	10 000,00	10 000,00

W złożonym sprawozdaniu, na str. 3, w części oznaczonej jako załącznik nr 2 „Sprawozdanie z wykonania Budżetu Gminy za rok 2021 r. – część opisowa” Wójt wyjaśnił konieczność poniesienia wydatków na opłacenie kar i odszkodowań: „*kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych (odszkodowanie za przyjętą z mocy prawa na rzecz Gminy Piaski działkę gruntu zgodne z art.98 ust.3 ustawy o gospodarce nieruchomościami Dz.U. z 2020r. poz. 1990 r. ze zm.)*”.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 141.053,14 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 139.465,91 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” w kwocie 126.214,64 zł oraz § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” w kwocie 13.251,27 zł):

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział §	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0480	126.000,00	126.214,64	85153	2.000,00	1.230,00
75618 § 0270	13.251,27	13.251,27	85154	214.627,28	113.923,14
Razem	139.251,27	139.465,91	Razem:	216.627,28	115.153,14

W złożonym sprawozdaniu, w załączniku nr 1 „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów na 2021 rok – część opisowa” str. 16-17, Wójt podał kwotę nadwyżki w wysokości 50.212,77 zł oraz następującą informację: „*Nadwyżka zostanie przeznaczona na realizację gminnego programu*”

profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomanii w roku 2022”.

Z dokonanych obliczeń wynika, że kwota nadwyżki wynosi 101.688,78 zł. Błędna kwota wyliczeń wynika z faktu uwzględnienia w dochodach środków otrzymanych w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, § 2330 – „Dotacja celowa otrzymana od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w kwocie 25.900,00 zł. Środki były przeznaczone na realizację programu „Wspólnie przeciw uzależnieniom”. Kwota została zbędnie doliczona do dochodów uzyskiwanych z opłat ze sprzedaży napojów alkoholowych, natomiast po stronie wydatków wykonanych kwotę w rozdziale 85154 wykazano ze znakiem „-”.

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, z późn. 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 narkomanii*
– i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Uchwałą Nr XXXI/257/2022 Rady Gminy Piaski z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie zmian budżetu i zmian w budżecie gminy na 2022 r. do przychodów budżetu 2022 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”, zostały wprowadzone środki z rozliczenia dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych, w kwocie 101.688,78 zł.

- V. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostało zrealizowane w należytej wysokości, np.:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
750	75085	4440	13.780,00	13.564,81	98,43
801	80101	4440	268.060,00	264.770,46	98,77
801	80195	4440	91.451,00	91.103,09	99,61
854	85401	4440	12.641,00	11.965,77	94,65

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746, z późn. zm.) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)*”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfsś (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

VI. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie i wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody w zł dz. 900 rozdz. 90002 §§0490, 0640, 0880, 0910, 0940		Wydatki w zł dz. 900 rozdz. 90002 §§ 4010,4110, 4300, 4430, 4610	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
2.127.540,00	2.100.650,06	2.287.335,61	2.111.132,04

Planowane wydatki przewyższały planowane dochody o 159.795,61 zł. Na mocy uchwały Nr XXIV/188/2021 Rady Gminy Piaski z dnia 15 kwietnia 2021 roku w sprawie: zmian budżetu i zmian w budżecie gminy na 2021 r. do przychodów budżetu w § 905 – „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nim finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” oraz wydatków w dziale 900, rozdziale 90002, §4300 wprowadzono kwotę 104.795,61 zł, wynikającą z rozliczenia środków związanych z realizacją zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi za 2020 rok.

W 2021 roku Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

VII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

VIII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonej informacji o stanie mienia (Załącznik nr 15 „Sprawozdanie o stanie mienia komunalnego - GMINA PIASKI” – str. 4) Wójt opisał dochody uzyskane z mienia, przy czym pominięte zostały dochody uzyskane w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 398.544,19 zł:

- dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770) pozyskano w wysokości 346.907,82 zł (w rozdziałach 01095 w kwocie 19.551,00 zł i 70005 w kwocie 327.356,82 zł),
- dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 0760) pozyskano w wysokości 566,73 zł (w rozdziale 70005),
- dochody pozyskane z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) wykazano w kwocie 104.162,96 zł, co odpowiada dochodom uzyskanym w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” i rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, pominięto natomiast dochody pozyskane w innych rozdziałach na łączną kwotę 51.069,40 zł (01010 w kwocie 15.200,00 zł, 01095 w kwocie 62,45 zł, 020001 w kwocie 3.817,75 zł, 60016 w kwocie 3865,23 zł, 75495 w kwocie 320,00 zł, 80101 w kwocie 10.661,03 zł, 80195 w kwocie 12.507,18 zł oraz 92109 w kwocie 4.636,00 zł).

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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