

Uchwała Nr SO-10/0954/160/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Piaski 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Piaski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Piaski z wykonania budżetu za rok 2022, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Piaski (zamiast informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy). Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 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 2022 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 2022 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 realizacji zadań majątkowych finansowanych m.in. środkami 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 2022 r.,
- informację z wykonania wydatków budżetu Gminy Piaski za 2022 rok,
- sprawozdanie z wykonania dotacji celowych budżetu Gminy Piaski na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2022 r.,
- zmiany w planie wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 za 2022 rok.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Piaski za 2022 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 2022 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 2022 rok został wykonany z deficytem w kwocie 1.267.728,04 zł, przy planowanym deficycie 3.896.250,78 zł. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w wysokości 51.168.368,24 zł, tj. 98,36 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 50.722.660,59 zł, tj. 98,37 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 445.707,65 zł, tj. 97,50 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 52.436.096,28 zł, tj. 93,78 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 46.280.316,11 zł, tj. 93,97 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 6.155.780,17 zł, tj. 92,35 % planu.

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

W 2022 roku Jednostka zrealizowała przychody w wysokości 12.075.732,80 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 7.418.923,02 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych

w wysokości 3.256.809,78 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.400.000,00 zł.

W badanym okresie Gmina dokonała spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek w kwocie 700.000,00 zł.

Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 700.000,00 zł (stanowi 1,37 % wykonanych dochodów), co wynika ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku”.

- IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 198.844,98 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 186.268,67 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 132.300,15 zł oraz § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” w kwocie 53.968,52 zł:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział §	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0270	53.968,52	53.968,52	85153	5.000,00	950,00
75618 § 0480	133.000,00	132.300,15	85154	309.557,30	197.894,98
85154 § 2330	25.900,00	25.900,00			
Razem:	212.868,52	212.168,67	Razem:	314.557,30	198.844,98

Wydatki ponoszone przez Gminę w rozdziałach 85153 i 85154 w ramach gminnych programów zwalczania narkomanii oraz przeciwdziałania alkoholizmowi były finansowane również przychodami z § 905 w kwocie 101.688,78 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów pozyskanych ze sprzedaży napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych w 2021 roku.

Ponadto, Jednostka pozyskała środki z Urzędu Marszałkowskiego w dziale 851, rozdziale 85154, § 2330 w kwocie 25.900,00 zł i przeznaczyła je na wydatki w rozdziale 85154, na realizację zadania publicznego „Razem przeciw uzależnieniom”.

Uchwałą Nr XLII/330/2023 Rady Gminy Piaski z dnia 16 marca 2023 r. w sprawie zmian budżetu i zmian w budżecie gminy na 2023 r. do przychodów budżetu 2023 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 115.012,47 zł.

V. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zostało zrealizowane w należytej wysokości.

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

Dochody w zł dz. 900 rozdz. 90002 §§0490, 0640, 0880, 0910		Wydatki w zł dz. 900 rozdz. 90002 §§ 4010,4110, 4300, 4430, 4610	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
2.420.000,00	2.314.205,04	2.420.000,00	2.155.761,48

Na stronie 17 sprawozdania, w części pn. „Informacja o wysokości zrealizowanych w pierwszym półroczu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c” przedstawiono zrealizowane dochody i wydatki związane z systemem gospodarki odpadami wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługi administracyjnej tego systemu,
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z 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. Skład Orzekający wskazuje, iż w przekazanym sprawozdaniu wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- 1) w załączniku nr 8 do sprawozdania pn. „Wykonanie przychodów i rozchodów budżetu gminy Piaski za rok 2022 r.” wykazano kwotę planu rozchodów w wysokości 700.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika kwota 7.200.000,00 zł. W załączniku nie wykazano planowanych w budżecie rozchodów z tytułu przelewów na rachunki lokat (§ 994)

w wysokości 6.500.000,00 zł zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS rozchody te nie zostały wykonane – sprawozdanie nie zawiera informacji o środkach planowanych na rachunkach lokat,

- 2) w załączniku nr 2 do sprawozdania pn. „Informacja z wykonania wydatków za 2022 r. - część opisowa”:
- str. 3 - przy opisie do rozdziału 60017 wykazano wykonanie wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych w wysokości 9.594,00 zł zamiast 137.003,56 zł, jak wynika z załącznika nr 4 do sprawozdania pn. „Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu Gminy Piaski za 2022 rok” oraz sprawozdania budżetowego Rb-28S,
 - str. 6 – przy opisie do rozdziału 75495 wykazano wykonanie wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych w wysokości 16.689,02 zł zamiast 40.041,57 zł, jak wynika z załącznika nr 4 do sprawozdania oraz sprawozdania Rb-28S,
 - str. 16 – przy opisie do rozdziału 90026 wykazano plan wydatków w wysokości 86.500,00 zł (kwota odnosi się tylko do planu w § 4300, a nie do całego rozdziału) zamiast 406.300,00 zł jak wynika z uchwały budżetowej po zmianach oraz załącznika Nr 4 do sprawozdania, w konsekwencji opisanego błędu wartość procentową wykonanych wydatków wykazano na poziomie 64,05 % zamiast 92,35 %,
 - str. 18 – przy opisie do rozdziału 92601 wykazano plan w wysokości 2.161.625,81 zł (kwota odnosi się do planu działu 926) zamiast 2.018.625,81 zł jak wynika z uchwały budżetowej po zmianach oraz załącznika Nr 4 do sprawozdania,
- 3) w załączniku nr 9 do sprawozdania pn. „Wykonanie dochodów i wydatków na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego” w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” pominięto dochody zrealizowane w rozdziale 80106 w § 2310 w kwocie 1.045,29 zł (przy planie 0,00 zł), ponadto wykonanie dla działu 801 wykazano jako 0,00 zł zamiast kwoty 307.819,53 zł, na którą składają się wykazane dochody w rozdziałach 80103 i 80104 oraz niewykazane dochody w rozdziale 80106. W konsekwencji opisanych błędów w podsumowaniu wykonania podano kwotę 343.126,50 zł zamiast 344.171,79 zł. Z kolei, wydatki wykonane w kwocie 11.065,82 zł w rozdziale 60014 § 4300 przewyższają dochody wykonane w kwocie 10.452,26 zł w rozdziale 60014 § 2320 o kwotę 613,56 zł. Informacja opisowa nie zawiera wyjaśnień w zakresie wystąpienia powyższej różnicy.

IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, przy czym pominięto informację o dochodach pozyskanych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- § 075 – „Wpływy 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” w następujących rozdziałach: 01043, 01095, 02001, 60016, 70007, 75495, 80101, 80195, 92109 na łączną kwotę 132.812,92 zł,

- § 0760 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w rozdziale 70005 na kwotę 442,68 zł,
- § 0770 – „Dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę 169.899,57 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