

Uchwała SO-3/0954/31/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Godziesze Wielkie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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: Dorota Wierzbicka,
Członkowie: Małgorzata Łuczak,
Agnieszka Ząbczyńska,

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 Godziesze Wielkie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Godziesze Wielkie w roku 2022 oraz informacja o stanie mienia Gminy, przedłożone tutejszej Izbie 20 marca 2023 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi za 2022 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok.

1. W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu z podziałem na dochody i wydatki bieżące oraz dochody i wydatki majątkowe, o przychodach i rozchodach budżetu, o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, o należnościach oraz wybranych aktywach finansowych. Podał występujące zaległości na koniec roku budżetowego, nie poinformował natomiast o podjętych działaniach celem ich wyegzekwowania.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, wskazano źródła realizacji dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków w działach (objaśnienia realizowanych dochodów i wydatków ograniczono tylko do nazw paragrafów).

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w szczególności określonej uchwałą budżetową.

Przedstawiono m.in.:

- realizację dochodów i wydatków,
 - dotacje i wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
 - realizację dochodów i wydatków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
 - realizację dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy,
 - realizację zadań wyodrębnionego funduszu sołectkiego,
 - wykaz dotacji udzielonych z budżetu,
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
 - wykonanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
 - realizację wydatków majątkowych i zadań inwestycyjnych,
 - wykonanie przychodów i rozchodów,
 - plan (na dzień 01.01.2022 r. i 31.12.2022 r.) oraz wykonanie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
3. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
4. Gmina we własnym zakresie realizowała zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem ww. systemu (rozd. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 2.928.169,12 zł (plan: 2.920.000,00 zł) i 2.425.365,19 zł (plan: 2.920.000,00 zł).

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:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.”.

5. 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)	145.118,70	145.118,70	85153	6.620,00	3.191,73

75618 (§ 0270)	59.702,18	59.702,18	85154	253.512,88	199.123,73
			85205	5.000,00	0,00
Razem	204.820,88	204.820,88	Razem	265.132,88	202.315,46

Kwota planowanych w 2022 roku wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii uwzględnia niewykorzystane środki z uzyskanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pochodzące z roku 2021 w kwocie 60.312,00 zł.

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 2023 poz. 165, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2 - i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”.

Ponadto w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

6. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Godziesze Wielkie za 2022 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 191.391,48 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 7.932.911,84 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 67.062.418,69 zł, co stanowi 95,64% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 62.293.076,89 zł, tj. 95,29% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.769.341,80 zł, tj. 100,37% planu,
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 66.871.027,21 zł, co stanowi 85,67% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 54.306.755,15 zł, tj. 85,12% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 12.564.272,06 zł, tj. 88,12% 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 zrealizowała przychody budżetu w wysokości 14.845.830,38 zł (145,38% planu), w tym:

- 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 8.667.000,36 zł (100,00% planu),
 - z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.490.033,02 zł (100,00% planu),
 - z tytułu spłaty udzielonej pożyczki w kwocie 5.000,00 zł
- oraz Gmina dysponowała:
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.683.797,00 zł.

Natomiast rozchody Gmina zrealizowała w wysokości 2.279.120,96 zł (100,00% planu), w tym:

- z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 294.297,80 zł (100,00% planu),
- udzielonych pożyczek w kwocie 134.947,00 zł (100,00% planu),
- z tytułu środków przekazanych na lokatę terminową w kwocie 1.849.876,16 zł (100,00% planu).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, na dzień 31 grudnia 2022 r. wynoszą 4.367.999,20 zł, co stanowi 6,51% wykonanych dochodów.
4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności na dzień 31 grudnia 2022 r. w kwocie 17.958.285,57 zł, w tym należności wymagalne w kwocie 2.271.053,31 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2022 rok wynika, że należności wynoszą 2.867.235,33 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 2.259.891,44 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost należności o kwotę 394.400,07 zł, w tym zaległości o kwotę 206.653,21 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 2.974.448,62 zł, a zobowiązania wymagalne nie występują.
7. W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
855	85502	456	0	6.000,00	2.456,21
900	90001	460	0	2.200,00	2.163,22

W sprawozdaniu opisowym (str. 48) Wójt odniósł się do wydatków poniesionych w rozdziale 85502 i poinformował, że wydatki te stanowią kwotę pobranych od osób zobowiązanych ustawowo do ich zwrotu i przekazanych do budżetu państwa odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych.

8. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2022 rok wykazała, że nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków

i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekroczyła plan ustalony w budżecie w nw. podziałce klasyfikacyjnej:

- dz. 010, rozdz. 01043 § 6370 o kwotę 1.119.100,00 zł,
- dz. 400, rozdz. 40095 § 4300 o kwotę 157.691,23 zł,
- dz. 900, rozdz. 90015 §4300 o kwotę 2.685,14.

W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy.

Na mocy Uchwały Nr XXXVI/250/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022 Rada Gminy ustaliła sumę w wysokości 3.000.000,00 zł, do której Wójt Gminy mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania w zakresie wydatków bieżących nie będących przedsięwzięciami.

W uchwale Nr XXXVI/249/2021 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Godziesze Wielkie na lata 2022 – 2023 Rada upoważniła Wójta do: zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do WPF, z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz upoważniła Wójta Gminy do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa wyżej, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

9. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie.

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. zawiera wykaz mienia obrazujący stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie posiadanego mienia. Informacja spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Dorota Wierzbicka

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.