



D. Sinkiewicz

Elektronicznie podpisany przez:
Monika Paczyńska; RIO
dnia 11 kwietnia 2022 r.

Uchwała Nr SO-14/0954/65/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2022 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wysoka
za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego**

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 Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 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 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wysoka za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2022 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok (po zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych według poszczególnych źródeł. Omówione zostały szczegółowo dochody z podatków uzyskiwanych przez Gminę oraz wpływy z udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotacje, subwencje, środki zewnętrzne i pozostałe dochody własne gminy. Ponadto Burmistrz odniósł się do stanu należności, zobowiązań oraz zaległości. Wskazał również na podejmowane przez organ podatkowy czynności egzekucyjne w celu wyegzekwowania należności przysługujących Gminie. Omówione zostały przychody i rozchody budżetu. W części opisowej dotyczącej wydatków przedstawiono ich realizację według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Ponadto zostały także dochody pozyskane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatki nimi finansowane.

1. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- 1) informację o wykonanych dochodach i wydatkach, w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, w układzie: plan, wykonanie, % wykonania,

- 2) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami,
 - 3) realizację wydatków inwestycyjnych,
 - 4) dochody i wydatki w zakresie zadań realizowanych na podstawie umów (porozumień) między jednostkami samorządu terytorialnego,
 - 5) wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu gminy,
 - 6) plan oraz wykonanie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego,
 - 7) plan oraz wykonanie przychodów, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań w ramach wsparcia ze środków funduszu przeciwdziałania Covid-19.
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane 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 ustawy o finansach publicznych, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy.
 3. Analiza porównawcza prezentowanych danych 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.

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.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Wysoka za rok 2021 rok został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 516.332,51 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.429.152,67 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 35.834.489,77 zł, co stanowi 100,94 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 33.918.946,17 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.915.543,60 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 35.318.157,26 zł, co stanowi 95,63 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 30.638.588,79 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 4.679.568,47 zł.

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 okresie sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 4.527.043,39 zł, z tego z tytułu: zaciągniętego kredytu w kwocie 2.400.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 710.461,67 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.416.581,72 zł. W dniu 1 czerwca 2021 r. Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.648.389,71 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 657.000,00 zł oraz na lokaty bankowej w kwocie 1.991.389,71 zł.

Powyższe dane znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

3. Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, jak i sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 9.665.000,00 zł, co stanowi 26,97 % wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wynika, że na koniec roku 2021 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wystąpiły zobowiązania niewymagalne w wysokości 924.716,13 zł. Z wyjaśnień zamieszczonych na str. 8 części opisowej sprawozdania wynika, że dotyczą one przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego pochodnych oraz zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw i usług związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostek budżetowych, wynikających z zawartych umów – opłaty za gaz, energię elektryczną, wodę.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań niewymagalnych (nie stanowiących zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji:

Dział	Rozdział	§	Plan wydatków	Wydatki wykonane	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01030	2850	22 308,00	22 260,65	77,66	22 338,31	30,31
750	75023	4210	66 424,00	62 353,84	4 216,98	66 570,82	146,82
750	75075	4300	37 000,00	34 725,42	3 075,00	37 800,42	800,42
801	80103	4260	67 300,00	63 741,66	5 130,48	68 872,14	1 572,14
855	85508	4330	166 544,39	165 459,81	1 488,13	166 947,94	403,55
900	90003	4300	50 100,00	50 052,58	2 250,72	52 303,30	2 203,30
900	90015	4260	179 198,71	166 089,52	18 639,49	184 729,01	5 530,30
900	90015	4270	120 000,00	115 889,84	8 402,82	124 292,66	4 292,66
921	92109	4260	24 000,00	23 399,54	2 095,33	25 494,87	1 494,87
Razem							16.474,37

Zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie na rok 2021 mieszczą się w udzielonych upoważnieniach - w uchwale Nr XXXIX/190/2020 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2021 rok:

- w § 16 pkt 5 Rada Miasta i Gminy Wysoka upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - w § 15 ustalono kwotę 10.000.000,00 zł, do której Burmistrz mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania;
- 3) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	100 000,00	100 000,00

853	85395	4580	Pozostałe odsetki	192,00	192,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1 000,00	207,71
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	3 000,00	1 599,17

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 r. Burmistrz odniósł się do przyczyny poniesienia wydatków z ww. tytułów;

- 4) we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w należytą wysokość;
- 5) wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 107.146,99 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 148.034,65 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” oraz rozdz. 75619 „Wpływy z różnych rozliczeń”, § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”). W przychodach budżetu 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 zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 68.113,22 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2021 kwota dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi 109.000,88 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 2021 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”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

- IV. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”.

V. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Informacja o stanie mienia jednostki obrazuje stan majątku, jaki jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

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