

**Uchwała Nr SO -12/0954/119/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 21 kwietnia 2022 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mycielin  
za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2022 roku w składzie:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Zdzisław Drost  
Małgorzata Okrent

działając na podstawie przepisów 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 Wójta Gminy Mycielin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Mycielin i objaśnieniami

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Mycielin w 2021 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego (zamiast informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych) przedłożone tutaj Izbie drogą elektroniczną w dniu 23 marca 2022 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2028 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Wójt Gminy Mycielin Zarządzeniem nr 15/2022 z dnia 17 marca 2022 r. w sprawie wykonania planu finansowego instytucji kultury, informacji o wykonaniu budżetu gminy za 2021 rok oraz informacji o stanie mienia zdecydował, że:

- przyjmuje się informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2021 rok – zgodnie z załącznikiem Nr 3 (§ 1);
- informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy Mycielin za 2021 rok stanowi załącznik Nr 1 (§ 2 ust. 1);
- informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31.12.2021 roku stanowi załącznik nr 2 (§ 2 ust. 2).

Ponadto zdecydował, że informacje stanowiące załączniki nr 1-3 przedstawia się Radzie Gminy Mycielin (§ 3. 1). Natomiast informacje stanowiącą załączniki nr 1-2 przedstawia się Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu.

Pomimo powyższych regulacji, do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Mycielin zbędnie dołączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury Biblioteki Publicznej Gminy Mycielin.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia Regionalnej Izbie Obrachunkowej:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego,

natomiast sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ufp. tj. Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego instytucji kultury - Biblioteki Publicznej Gminy Mycielin, Zarząd j.s.t. (tu: Wójt Gminy) przedstawia tylko organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (vide art. 267 ufp.).

- I.1 Przedłożone sprawozdanie opracowano w formie opisowej oraz tabelarycznej. Sprawozdanie zawiera informację o poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków – bieżących i majątkowych. W zakresie dochodów Wójt Gminy, wskazał źródła wykonanych dochodów, a w odniesieniu do wydatków przedstawił ich rzeczowe wykonanie. W odniesieniu do niektórych wydatków wskazano na przyczyny niższego niż planowano poziomu ich wykonania. W sprawozdaniu wskazano skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych, skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz poziom zaległości w dochodach. Sprawozdanie swoim zakresem obejmuje również informacje o poziomie zobowiązań.

Nadto w części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. W części tej zaprezentowano, między innymi: stopień wykonania przychodów i rozchodów, poziom realizacji wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, poziom realizacji wydatków na zadania zlecone, realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy, realizację dochodów i wydatków na ochronę środowiska oraz na gospodarkę odpadami, wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, zmiany w planie wydatków na realizację tych programów i projektów, wykonanie planu dochodów i wydatków finansowanych środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, a także realizację zadań bieżących i inwestycyjnych ze środków z funduszu przeciwdziałania COVID-19. Przedstawiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

- II.1 Z przedłożonego tutaj sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2021 został wykonany nadwyżką budżetową w wysokości 2.329.081,46 zł, na planowany deficyt w kwocie 1.659.113,50 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 31.461.733,36 zł, co stanowi 98,70 % wielkości planowanej, z tego:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 25.828.645,19 zł
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 5.633.088,17 zł



b) wydatki zrealizowano w 29.132.651,90 zł, co stanowi 86,87 % wielkości planowanej, z tego:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 23.734.659,09 zł
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 5.397.992,81 zł

c) planowane przychody wykonano w wysokości 3.750.146,09 zł, co stanowi 177,43 % planu. Zrealizowane przychody to:

- spłata pożyczek udzielonych w kwocie 22.228,50 zł,
- 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 841.848,56 zł,
- przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 551.069,03 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy stanowiące kwotę 2.335.000,00 zł.

d) planowane rozchody wykonano w kwocie 432.228,50 zł, co stanowi 95,11 % planu. Zrealizowane rozchody to:

- spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 410.000,00 zł;
- udzielone pożyczki i kredyty w kwocie 22.228,50 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2021 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania przedłożonego przez Wójta wynika, iż zadłużenie Gminy stanowi kwotę 1.925.000,00 zł. Powyższy stan zadłużenia znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku. Wyżej wskazane zobowiązania stanowią 6,12 % wykonanych dochodów. Na koniec okresu sprawozdawczego, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2. Z przedmiotowego sprawozdania Wójta Gminy – a także ze sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 rok - wynika, iż zaległości wynoszą 690.697,95 zł. W sprawozdaniu wskazano na ich strukturę.
3. Z analizowanego sprawozdania Wójta Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok wynika, iż zobowiązania stanowią kwotę 730.656,35 zł. Są to zobowiązania niewymagalne.
4. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2,09 % wpływów z podatku rolnego.
5. Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2021 r. wynika, iż w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami, wydatki wykonano w kwocie 1.038.915,54 zł przy zrealizowanych dochodach w ww. rozdziale w kwocie 1.042.029,36 zł, w tym dochodach z tyt. odbioru odpadów komunalnych w kwocie 1.036.974,97 zł, dochodach w paragrafie 0640 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w wysokości 3.746,80 zł oraz w paragrafie 0910 – wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w wysokości 1.307,59 zł. Zatem system zbilansował się i ma minimalną nadwyżkę na kwotę – 3.113,82 zł. Wójt odniósł się na str. 37 sprawozdania do powyższego tematu.

6. 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:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§0480)	69.500,00	76.282,29	85153	2.500,00	1.600,00
75619 (§ 0270)	7.385,63	7.385,63	85154	125.327,17	56.095,99
<b>Razem:</b>	76.885,63	83.667,92	<b>Razem:</b>	127.827,17	57.695,99

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119, ze zm.) pobierane przez gminę „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 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 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”.

Wójt odniósł się na str. 32 sprawozdania do powyższego tematu.

7. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75023	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	156,00	156,00
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)	500,00	0,00
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)	2.000,00	939,00
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)	15,00	14,94

W sprawozdaniu Wójt Gminy odniósł się tylko do poniesionych wydatków związanych z zapłatą odsetek od składek ZUS od umów zleceń z lat ubiegłych (rozd. 75023).

8. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:
- 1) Nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.



- 2) W n/w przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80113	4780	920,00	920,00	71,61	991,61	71,61
900	90015	4260	245.000,00	244.360,11	657,88	245.017,99	17,99

W uchwale Nr XXVIII/168/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021 Rada:

- określiła sumę 1.000.000,00 zł, do której Wójt mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 7);
- upoważniła Wójta 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 2021 rok (§ 6 ust. 2);

W uchwale Nr XXVIII/167/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mycielin na lata 2021-2028 Rada upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2,
- 2) 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 oraz upoważniła do przekazania ww. uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy (§ 3).

III. 1. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej planu tj. w rozdziale: 80113 – 98,71%, 85219 – 73,64%, 85504 – 96,89% oraz w rozdziale 90002 – 81,90%, czyli poniżej 100%.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 ze zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy 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).

IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt. 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Mycielin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Danuta Szczepańska

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