

Uchwała Nr SO -3/0954/38/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 kwietnia 2023 roku

**w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mycielin
za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 lutego 2023 roku w składzie:

Przewodnicząca: Dorota Wierzbicka
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Agnieszka Ząbczyńska

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 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 Mycielin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 roku oraz informacja o stanie mienia Gminy Mycielin, przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 23 marca 2023 roku, (w dniu 27 marca przesłane ponownie, sprawozdanie uzupełnione o brakujące załączniki). Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 2034 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2022 roku.

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 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.

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, 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,
- wykaz dotacji udzielonych z budżetu,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami,
- zestawienie dochodów i wydatków realizowanych na podstawie porozumień,
- realizację wydatków majątkowych,
- wykonanie przychodów i rozchodów.

3. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. W zakresie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w ciągu roku, na podstawie przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w sprawozdaniu wskazano, w części opisowej, pierwotnie planowane wydatki na programy i projekty realizowane ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz ostateczną kwotę planowanych wydatków, po zmianach wprowadzonych w ciągu roku. Dodatkowo w części tabelarycznej ujęto tabelę „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wykonanie za 2022 rok”, w której zestawiono realizowane projekty i ich wykonanie wg stanu na koniec 2022 roku.

II.

1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2022 został wykonany z deficytem w wysokości 28.004,02 zł, na planowany deficyt w kwocie 1.270.808,78 zł, bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 33.846.146,83 zł, co stanowi 91,40 % wielkości planowanej, z tego:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 32.056.362,98 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.789.783,85 zł
- b) wydatki zrealizowano w 33.874.150,85 zł, co stanowi 88,44 % wielkości planowanej, z tego:
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 27.984.428,66 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 5.889.722,19 zł
- c) planowane przychody wykonano w wysokości 5.647.003,25 zł, co stanowi 359,50 % planu. Zrealizowane przychody to:
- 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 3.410.600,81 zł,

- przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 311.402,44 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy stanowiące kwotę 1.925.000,00 zł.
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 300.000,00 zł, co stanowi 100,00 % planu i dotyczą one spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.
Na koniec 2022 roku wykonane wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących, tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Ze sprawozdania przedłożonego przez Wójta wynika, iż zadłużenie Gminy stanowi kwotę 1.625.000,00 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 2022 roku. Wyżej wskazane zobowiązania stanowią 4,80 % wykonanych dochodów. Na koniec okresu sprawozdawczego, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
 3. Z przedmiotowego sprawozdania Wójta Gminy – a także ze sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 rok - wynika, że zaległości wynoszą 723.313,67 zł.
W sprawozdaniu wskazano na ich strukturę oraz zawarto informacje o podjętych działaniach windykacyjnych.
 4. Z analizowanego sprawozdania Wójta Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2022 rok wynika, że zobowiązania stanowią kwotę 776.133,56 zł. Są to zobowiązania niewymagalne.
 5. Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2022 r. wynika, że w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami, wydatki wykonano w kwocie 1.072.109,16 zł, przy zrealizowanych dochodach w ww. rozdziale w kwocie 1.031.525,11zł. Zatem system nie zbilansował się i ma deficyt na kwotę – 40.584,05 zł. Wójt odniósł się na str. 34 sprawozdania do powyższego tematu.
W dniu 28 grudnia 2021 r. Rada Gminy Mycielin podjęła uchwałę Nr XXXIX/254/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022 roku.
 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)	76.282,00	77.433,98	85153	3.500,00	0
75618 (§ 0270)	37.156,52	37.156,52	85154	186.851,99	127.302,93
Razem:	113.438,52	114.590,50	Razem:	190.351,99	127.302,93

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”.
Wójt odniósł się na str. 29 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	§	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	200,00	200,00
855	85501	456	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)	2 600,00	934,53
855	85502	456	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)	1 500,00	597,12
900	90001	460	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 000,00	1 000,00

W sprawozdaniu Wójt Gminy wyjaśnił przyczyny zapłacenia odsetek i odszkodowań, na str.18 (w rozdz. 60016), na str. 32 (w rozdz. 85501), na str. 33 (w rozdz. 85502).

8. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń).

III. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy Mycielin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2022 r. i uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) W części opisowej, dotyczącej wykonania wydatków wystąpiły omyłki rachunkowe i pisarskie:
 - str. 19, omawiając w rozdziale 75023 wydatki na wynagrodzenia z pochodnymi pracowników administracji i obsługi, (§ 4010, 4110, 4120, 4710, 4780) podano kwotę 2.209.140,18 zł, która obejmuje również wydatki zrealizowane w § 4040. Paragraf ten w rozdziale 75023 omówiono oddzielnie, nie podając kwoty wykonania,
 - str. 22, omawiając wydatki wykonane w rozdziale 75412 podano także kwotę 55.000,00 zł, która dotyczy wydatku zrealizowanego w § 6170 w rozdziale 75410,
 - str. 23, omawiając w rozdziale 80101 wykonanie wydatków w §§ 4010, 4110, 4120 i 4790, wpisano „objęły wydatki na: wynagrodzenia osobowe nauczycieli i pracowników obsługi z pochodnymi tj. z ZUS-em i Funduszem Pracy, dodatki uzupełniające za 2021 rok wypłacone w 2022 roku, a także nagrody jubileuszowe dla

6 osób i odprawy emerytalne dla 3 osób – kwotowo ogółem 7.321.317,26zł (...).
Według wyliczenia rachunkowego (dane w sprawozdaniu Rb-28S), suma wydatków wykonanych w paragrafach 4010, 4110, 4120, 4790, w rozdziale 80101 wynosi 5.305.467,41 zł,

- str. 28, omawiając wydatki w rozdziale 80149 wpisano „*Paragrafy 3020, 4010, 4110 i 4120 (ogółem 127.790,81 zł) ...*” wskazana kwota ogółem obejmowała również wydatki wykonane w § 4790, natomiast w rozdziale 80149 nie występował § 4010.

Ponadto w części opisowej dotyczącej wykonania wydatków w rozdziale 80149 w § 4300 wykazano kwotę 15.150,00 zł natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota wydatków na zakup usług pozostałych 23.120,00zł,

- str. 29, napisano, że wykonanie wydatków w działach 852 i 855 wynosiło 5.860.833,03zł, natomiast wg wyliczenia rachunkowego, w sprawozdaniu Rb-28S suma wydatków w rozdziałach 852 i 855 stanowi kwotę 5.738.860,37zł,

- 2) W części opisowej dotyczącej wykonanych wydatków, przy omawianiu rozdziału 85205 poinformowano, że wydatki w kwocie 99,59 zł dotyczyły zakupu artykułów spożywczych (wydatki sklasyfikowano w § 4210). Paragrafem właściwym dla wydatków na zakup produktów żywnościowych jest § 422.
- 3) Pod załącznikiem Nr 11 (do Załącznika Nr 1) pn. „Wykonanie planu dochodów i wydatków na realizację zadań w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych za 2022 rok”, znajduje się podpis przewodniczącego rady zamiast podpis wójta gminy.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
/-/ Dorota Wierzbicka

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

