

Uchwała Nr SO - 3/0954/71/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bralin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2023 r. w składzie:

Przewodnicząca: 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Bralin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Bralin

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Bralin w 2022 roku oraz informacja o stanie mienia Jednostki przedłożone tut. Izbie w dniu 23 marca 2023 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Bralin na 2022 rok (wraz ze zmianami), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2022 – 2039 (ze zmianami), a także ze sprawozdaniami budżetowymi Rb 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 wykonanych dochodach i wydatkach budżetu z podziałem na dochody i wydatki bieżące oraz dochody i wydatki majątkowe (objaśnienia realizowanych dochodów i wydatków ograniczono w większości do nazw paragrafów), o przychodach i rozchodach budżetu. 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 o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności oraz poziom zaległości w dochodach (Wójt nie poinformował o podjętych działaniach celem ich wyegzekwowania).
2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan (na dzień 01.01.2022 r. i 31.12.2022 r.) i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym, w szczególności określonej uchwałą budżetową.

Przedstawiono m.in.:

- realizację dochodów i wydatków (bieżących i majątkowych),
 - dotacje i wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
 - realizację dochodów i wydatków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
 - realizację dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy,
 - realizację zadań (wykonanie planu wydatków) wyodrębnionego funduszu sołeckiego,
 - wykaz dotacji udzielonych z budżetu,
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
 - wykonanie planu Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
 - zmiany 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 (w układzie plan na dzień 01.01.2022 r., zwiększenia i zmniejszenia, plan na 31.12.2022 r.),
 - realizację zadań wieloletnich (w układzie: łączne nakłady finansowe, nakłady poniesione do 31.12.2021 r., plan na 01.01.2022 r. i 31.12.2022 r., wykonanie na 31.12.2022 r., % wykonania, stopień zaawansowania realizacji zadania w %).
3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
4. Analiza porównawcza danych prezentowanych 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 tutaj. Izbie (poza omyłkami opisanymi w punkcie III).

II.

1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2022 zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 5.349.302,88 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 7.686.374,65 zł, bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 48.130.357,91 zł, co stanowi 99,43 % wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 42.920.576,37 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 5.209.781,54 zł,
 - b) wydatki zrealizowano w kwocie 53.479.660,79 zł, co stanowi 95,34 % wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 39.768.141,35 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 13.711.519,44 zł,
 - c) planowane przychody zrealizowano w wysokości 11.176.333,72 zł, co stanowi 125,68 % planu, w tym:
 - przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 6.000.000,00 zł.
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.088.671,10 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.087.662,62 zł.

d) planowane rozchody zrealizowano w kwocie 1.175.000,00 zł, co stanowi 97,43 % planu.

Na koniec roku 2022 wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących, tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Według sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, że zadłużenie Gminy Bralin na dzień 31 grudnia 2022 r. z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych wynosi 13.150.000,00 zł, co stanowi 27,32 % wykonanych dochodów. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok nie odniesiono się do powyższego. Na stronie 49 sprawozdania, w części 2.10. Rozchody zawarto tabelę nr 12 „Zmiana stanu zadłużenia na koniec 2022 roku w Gminie Bralin”.
3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2022 roku wynosiły 1.762.020,44 zł, w tym zaległości 1.392.191,89 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w 2022 nastąpił spadek zaległości o kwotę 60.837,49 zł.
4. Ze 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 1.231.805,76 zł, a zobowiązania wymagalne nie występują
5. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2,03 % wpływów z podatku rolnego.
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)	146.022,00	146.993,18	85153	3.500,00	1.100,00
75618 (§ 0270)	58.504,23	58.504,23	85154	213.778,38	199.401,26
Razem:	204.526,23	205.497,41	Razem:	217.278,38	200.501,26

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”.

7. Gmina we własnym zakresie realizowała zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem ww. systemu (rozdz. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 1.891.339,18 zł, w tym § 0490 w kwocie 1.880.037,55 zł (plan: 1.896.500,00 zł), i 1.722.358,73 zł (plan: 1.896.500,00 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.”.

Skład Orzekający wskazuje ponadto, że w rozdziale 90002 należy ująć, zgodnie z wyżej cytowanym przepisem, wszystkie wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarki odpadami.

8. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano w 100 % planowanych wydatków.
9. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	400,00	373,79
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	400,00	162,11

W sprawozdaniu Wójt Gminy w części opisowej wskazał, że są to „należne odsetki dot. wypłaconego odszkodowania zgodnie z wyrokiem sądu” (rozdział 75023) oraz „odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych przekazane wojewodzie” (rozdział 85502).

10. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:
- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych
 - w niżej określonych 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
750	75023	4300	290 000,00	282 921,54	10 094,60	293 016,14	3 016,14
750	75095	4300	60 000,00	58 554,43	1 476,00	60 030,43	30,43

Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy Bralin, bowiem na mocy uchwał, Wójt posiadał następujące upoważnienia:

- w uchwale Nr XLIX/257/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2022 – 2039 w postanowieniu § 3 pkt 1 upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku Nr 2 do uchwały oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy. W postanowieniu § 3 pkt 2 upoważniono Wójta Gminy Bralin do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień mogło dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

- w uchwale Nr XLIX/258/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok, w postanowieniu § 10 ustalono kwotę 1.000.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

III. Uwagi:

- w sprawozdaniu w tabeli nr 3.18 „Wykonanie planu dochodów i wydatków Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy” w kolumnie dotyczącej wykonania dochodów w dziale 853 rozdziale 85395 § 2100 wykazano dochody w wysokości 69.695,99 zł, a winno być w wysokości 96.695,99 zł,

- w sprawozdaniu w tabeli 3.19 „Wykonanie planu dochodów i wydatków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”, w kolumnie dotyczącej wykonania dochodów w dziale 851 rozdziale 85195 § 2180 wykazano wykonanie 0,00 zł, a winno być 100,00 zł. O kwotę tę zaniżono także podsumowanie tabeli 3.19 w zakresie dochodów wykonanych w § 2180.

IV. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2022 rok przedłożona została „Informacja o stanie mienia gminy Bralin”, którą opracowano z zachowaniem wymogów art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Dorota Wierzbicka

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.