



Uchwała Nr SO-14/0954/141/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2022 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wieleń za 2021 rok
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 1 kwietnia 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca: Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

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, 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 Wielenia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Wieleń w roku 2021 wraz z informacją o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2022 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2038 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
 1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, a także wydatków budżetowych według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe. Przedstawione zostały zadania realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Ponadto wskazano stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Odniesiono się do zastosowanych ulg w spłacie należności podatkowych oraz przedstawiono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych. Omówiono przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - informacje ogólne o budżecie;
 - dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - szczegółowe wykonanie wydatków majątkowych;
 - zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;

- zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - zestawienie wydatków jednostek pomocniczych;
 - wydatki wykonywane w ramach funduszu sołeckiego;
 - zestawienie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych;
 - dochody i wydatki związane z gospodarką wodną i ochroną środowiska;
 - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich;
 - przedsięwzięcia;
 - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych.
3. 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.
 4. 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 tutaj. Izbie, z wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt VI.

W ocenie Składu Orzekającego 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.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Wieleń za 2021 rok został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 2.505.987,29 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 76.579.115,31 zł, co stanowi 93,45 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 65.203.071,94 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 11.376.043,37 zł,
 - b) wydatki zrealizowano w kwocie 74.073.128,02 zł, co stanowi 91,73 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 63.872.135,26 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 10.200.992,76 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 roku sprawozdawczym Gmina Wieleń zrealizowała przychody budżetu w łącznej kwocie 8.848.563,46 zł z tytułu:
 - emisji papierów wartościowych w kwocie 2.500.000,00 zł,
 - niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.256.949,64 zł,
 - wolnych środków w kwocie 2.033.964,42 zł,
 - innych źródeł 57.649,40 zł.
 W dniu 13 kwietnia 2021 r. Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

Rozchody zostały wykonane w kwocie 3.106.318,00 zł, w całości z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

3. Ze 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 roku wynosiło 46.716.385,18 zł (w tym zobowiązania wymagalne 449.794,91 zł, które dotyczą zakładu budżetowego – sprawozdanie Rb-30S rozdział 70001), co stanowi 61,00 % wykonanych dochodów. Burmistrz odniósł się do kwoty zobowiązań wymagalnych (str. 44) zakładu budżetowego Administracji Budynków Komunalnych w Wieleniu, wskazał, iż znajdują one całkowite pokrycie w należnościach wymagalnych, które na koniec 2021 r. wynosiły 2.005.732,64 zł.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2021 zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.926.995,95 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021” wykazała, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- wystąpił przypadek, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych) przekracza plan wydatków ustalony w budżecie sklasyfikowanym w rozdziale 50095 § 4300 o kwotę 264,46 zł. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miejskiej,
- Jednostka nie dokonała żadnych wydatków związanych z wypłatą odsetek bądź kar i odszkodowań,
- analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie zostało zrealizowane w należytej wysokości w dziale 855, rozdział 85502 – 99,37 %.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746, z późn. zm.) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)*”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfsś (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu 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. Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

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. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 26/ ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu uzyskane w 2021 r.

VI. Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły rozbieżności i omyłki m.in:

- str. 28 pkt 13 wskazano plan i wykonanie dochodów z tytułu rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych sklasyfikowanych w dziale 900, rozdziale 90019 § 2680 zamiast w dziale 756, rozdziale 75616;
- str. 44 wykazano, że stan zobowiązań wymagalnych Administracji Budynków Komunalnych w Wieleniu na dzień 31.12.2021 r. wynosi 457.598,05 zł, natomiast według danych wynikających ze sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, iż zobowiązania wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wynosiły 449.794,91 zł;
- str. 61 wskazano, plan i wykonanie wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości odpowiednio 241.600,00 zł i 221.575,04 zł, natomiast według sprawozdania Rb-28S przedmiotowe wydatki zostały zaplanowane w wysokości 245.600,00 zł a wykonane w wysokości 225.575,04 zł;
- str. 86 wskazano, że zobowiązania w rozdziale 85295 „Pozostała działalność” wynoszą 72.701,74 zł, podczas gdy według sprawozdania Rb-28S zobowiązania w tym rozdziale wynoszą 0,00 zł;
- w załączniku Nr 9 „Szczegółowe wykonanie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków (...)” wskazano:
 - dochody wykonane w rozdziale 75619 i 75618 łącznie w wysokości 267.600,91 zł, natomiast z danych sprawozdania Rb-27S wynika, iż wykonane dochody w tych rozdziałach wynoszą łącznie 294.922,55 zł,
 - wydatki wykonane w rozdziale 85153 i 85154 łącznie w wysokości 311.799,92 zł, natomiast z danych sprawozdania Rb-28S wynika, iż wydatki zostały wykonane w łącznej kwocie 313.483,64 zł - różnica w wysokości 1.683,72 zł dotyczy wydatków wykonanych w rozdziale 85154 § 4300, gdzie wskazano, wykonanie w wysokości 71.728,51 zł zamiast 73.412,23 zł;
- w załączniku Nr 10 „Dochody i wydatki związane z gospodarką wodną i ochroną środowiska za 2021 rok” wskazano, iż plan wydatków po zmianach w rozdziale 90002 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” § 4300 wynosi 13.000,00 zł, podczas gdy z danych sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdziale 90002 nie były planowane żadne wydatki;
- w załączniku nr 12 „Przedsięwzięcia w 2021 roku” dla przedsięwzięcia pn. „Wsparcie osób niepełnosprawnych w gminie Wieleni” wskazano okres realizacji od 2018 do 2020 zamiast do roku 2021.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

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

