

Uchwała SO-20/0954/77/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Godziesze Wielkie za 2021 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Aldona Pruska,

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 Wójta Gminy Godziesze Wielkie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Godziesze Wielkie w roku 2021 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutaj. Izbie 22 marca 2022 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2021 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok.

1. W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu z podziałem na dochody i wydatki bieżące oraz majątkowe, o przychodach i rozchodach budżetu, o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, o należnościach oraz wybranych aktywach finansowych. Podał występujące zaległości na koniec roku budżetowego, podjęte działania celem wyegzekwowania zaległości i ich stan na dzień przedłożenia sprawozdania.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, wskazano źródła realizacji dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków w działach.

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w szczególności określonej uchwałą budżetową.

3. Przedstawiono m.in.:

- realizację dochodów i wydatków,
- dotacje i wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,

- dochody i wydatki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
 - realizację funduszu sołeckiego,
 - wykaz udzielonych dotacji,
 - dochody i wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną,
 - wykonanie przychodów i rozchodów,
 - wykonanie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
 5. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami (rozd. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 2.210.715,20 zł (plan: 2.182.123,60 zł) i 2.383.479,94 zł (plan: 2.672.890,59 zł). 24 listopada 2021 r. Rada Gminy Godziesze Wielkie podjęła uchwałę Nr XXXV/236/2021 w sprawie pokrycia w 2021 r. części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
 6. Do sprawozdania załączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Godziesze Wielkie za rok 2021.
Skład Orzekający przypomina, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.
Z powyższego nie wynika, że do sprawozdania z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami dołącza się sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.
 7. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r. 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 Gminy Godziesze Wielkie za 2021 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 4.188.067,34 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.022.129,66 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 57.844.182,27 zł, co stanowi 102,10% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 52.633.665,84 zł, tj. 102,30% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 5.210.516,43 zł, tj. 100,06% planu,
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 53.656.114,93 zł, co stanowi 93,03% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 47.067.267,68 zł, tj. 92,72% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 6.588.847,25 zł, tj. 95,24% planu.
 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 zrealizowała przychody budżetu w wysokości 11.401.763,04 zł (149,70% planu), w tym:
 - 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 2.728.166,04 zł

(100,01% planu),

- z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.520.800,00 zł (100,00% planu),
- z tytułu spłaty udzielonej pożyczki w kwocie 7.000,00 zł

oraz Gmina dysponowała:

- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.415.797,00 zł.

Natomiast rozchody Gmina zrealizowała w wysokości 6.544.086,02 zł (100,00% planu), w tym:

- z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 749.000,00 zł (100,00% planu),
- z tytułu środków przekazanych na lokatę terminową w kwocie 5.795.086,02 zł (100,00% planu).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji na dzień 31 grudnia 2021 r. wynoszą 4.699.797,00 zł, co stanowi 8,12% wykonanych dochodów.
4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności na dzień 31 grudnia 2021 r. w kwocie 17.057.039,62 zł, w tym należności wymagalne w kwocie 2.067.327,07 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2021 rok wynika, że należności wynoszą 2.472.835,26 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 2.053.238,23 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił spadek należności o kwotę 461.755,42 zł, w tym zaległości o kwotę 170.127,78 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.603.314,50 zł, a zobowiązania wymagalne nie występują.
7. W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
1	2	3	4	5	6
600	60016	458	0	350,00	331,99
600	60016	459	0	3.100,00	3.078,45
855	85502	456	0	3.500,00	1.910,87

W sprawozdaniu opisowym (str. 48) Wójt odniósł się jedynie do kwoty 1.910,87 zł i poinformował, że wydatki te stanowią kwotę pobranych od osób zobowiązanych ustawowo do ich zwrotu i przekazanych do budżetu państwa odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych.

8. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2021 rok wykazała, że wystąpiły przypadki, że suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekroczyła plan ustalony w budżecie w nw. podziałce klasyfikacyjnej:
 - dz. 750, rozdz. 75023 § 4300 o kwotę 2.717,33 zł,
 - dz. 855, rozdział 85501 § 4710 o kwotę 48,99 zł.

W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy.

9. 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.

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zawiera wykaz mienia obrazujący stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie posiadanego mienia. Informacja spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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