

Uchwała Nr SO-19/0954/255/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 maja 2022 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za rok 2021
wraz z informacją o stanie mienia jednostki

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. (ze zm.), w składzie:

Przewodnicząca Aldona Pruska
Członkowie: Grażyna Wróblewska
 Katarzyna Kosmowska

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.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki wyraża

opinię pozytywną z uwagami

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za rok 2021 oraz informacja o stanie mienia według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (przedłożone tut. Izbie w dniu 29 kwietnia 2022 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się z uchwałą budżetową ze zmianami, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2037 ze zmianami oraz ze sprawozdaniami Jednostki za 2021 r.

I.1. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

2. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Rogozińskiego Centrum Kultury w Rogoźnie za 2021 r. Skład Orzekający

wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) 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 natomiast 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.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Rogoźno na rok 2021 został wykonany z nadwyżką w wysokości 3.831.378,95 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 3.062.678,33 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 106.651.820,49 zł, co stanowi 100,98 % wielkości planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 99.173.040,12 zł,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 7.478.780,37 zł;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 102.820.441,54 zł, co stanowi 94,61 % wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 94.077.521,00 zł,
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 8.742.920,54 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 Rogoźno zrealizowała przychody w łącznej wysokości 6.766.229,06 zł, z tego z tytułu:

- ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 5.547.000,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 900.000,00 zł (środki z RFIL),
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 319.229,06 zł.

Ponadto Gmina zrealizowała rozchody w kwocie 2.803.900,00 zł jako spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek.

3. Skład Orzekający zwraca uwagę, że według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku zobowiązania Gminy wyniosły 23.716.551,18 zł, co stanowi 22,24 % wykonanych dochodów, w tym: kredyty i pożyczki w kwocie 14.456.571,35 zł, emisja obligacji w kwocie 9.156.000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 103.979,83 zł dotyczące samorządowego zakładu budżetowego. Wyjaśnienia w tym zakresie zamieszczono na str. 66 części opisowej sprawozdania

z wykonania budżetu.

Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z przepisem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wynika, że zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 3.738.351,07 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi z wykonania budżetu, wykazała, że:

- 1) nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych;
- 2) w niektórych przypadkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań w kilku paragrafach przekracza plan ustalony w budżecie. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miejskiej w Rogoźnie;
- 3) w okresie sprawozdawczym od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. Gmina poniosła wydatki z tytułu kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz wypłatą odsetek. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków, za wyjątkiem sklasyfikowanych w rozdz. 85504 § 4560;
- 4) wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,85 % wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r., poz. 183), gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2 % od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego.

IV. 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:

Dochody [zł]			Wydatki [zł]		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0480	365 000,00	359 976,89	85153	3 000,00	2 394,50
75619 § 0270	39 344,37	39 344,37	85154	399 344,37	322 422,88
Razem	404 344,37	399 321,26	Razem	402 344,37	324 817,38

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 2021 poz. 1119, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ 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”.*

Środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w roku 2021 winny zostać zaplanowane w przychodach budżetu bieżącego roku w § 905 /Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach/ i zostać przeznaczone na cele określone w cytowanym wyżej przepisie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

- V. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody – 5.776.018,90 zł (w tym w rozdz. 90002 § 0490 w kwocie 5.744.948,03 zł) oraz wydatki w wysokości 6.133.857,54 zł (rozdz. 90002). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.) Rada Miejska w Rogoźnie podjęła uchwałę Nr LVII/536/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu w części tabelarycznej (załącznik nr 13) ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2021 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz.888, z późn. zm.), czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

- VI. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w Informacji wystąpiły m.in. niżej wymienione nieprawidłowości:

1. W załączniku nr 1 w podsumowaniu tabeli wykazano dochody bieżące: plan w kwocie 98.205.148,07 zł i wykonanie w kwocie 99.173,040,12 zł, podczas gdy suma wyszczególnionych pozycji 1-5 nie obejmuje wykazanych kwot;
2. W załączniku nr 3 wskazano wykonanie w § 994 w kwocie 900.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że wykonanie wynosi 0,00 zł. Skutkiem powyższego zawyżono o wskazaną kwotę wartość wykonanych rozchodów ogółem.
3. W załączniku nr 4 w planie dochodów nie uwzględniono rozdziałów, które zgodnie ze sprawozdaniem Rb- 27ZZ wykazują wartości wykonane przy planie 0,00 zł, tj.: rozdz. 75011 § 0690 – 434,00 zł, rozdz. 85502 § 0640 – 17,60 zł, § 0920 – 202.072,20 zł, § 0970 – 13.331,13 zł oraz rozdz. 85503 § 0690 – 10,00 zł.
4. W załączniku nr 6 w planie wydatków na podstawie porozumień wykazano, iż w rozdz. 60013 § 4300 wydatki wykonane wynoszą 13.000,00 zł, podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S w ww. podziale klasyfikacji wydatki wykonane wynoszą 105,00 zł.
5. W załączniku nr 7 w planie dotacji udzielonych z budżetu w rozdz. 80104 § 2590 wykazano plan w kwocie 399.108,00 zł, zamiast w kwocie 371.108,00 zł. Skutkiem powyższego wykazano nieprawidłową kwotę planowanych dotacji ogółem w kwocie 7.515.800,46 zł zamiast 7.487.800,46 zł.
6. W załączniku nr 8 nie uwzględniono dochodów wykonanych w rozdz. 90019 § 0570 w kwocie 8.700,63 zł, przy planowanych 0,00 zł.
7. W załączniku nr 10 w planie dochodów z opłat z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie uwzględniono dochodów planowanych i wykonanych w rozdz. 75619 § 0270 w kwocie 39.344,37 zł.
8. W załączniku nr 12 w przedsięwzięciach w ramach funduszu sołeckiego w rozdz. 80101 wskazano wydatki w kwocie 1.000,00 zł planowane w § 4210, zgodnie z uchwałą budżetową, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28S kwota 1.000,00 zł została wykazana w § 4300.
9. W części opisowej m.in.:
 - na str. 39 dotacje celową na dofinansowanie do remontu garażu w budynku OSP w Rogoźnie (plan i wykonanie 20.000,00 zł) ujęto w wydatkach bieżących zamiast majątkowych - skutkiem czego wykazano nieprawidłowo kwotę wydatków majątkowych w rozdziale ochotnicze straże pożarne,
 - na str. 54 wykazano zobowiązania niewymagalne w dziale 854 w kwocie 83.513,65 zł zamiast w kwocie 85.513,66 zł,
 - na str. 61 wskazano zadanie Modernizacja kotłowni w świetlicy wiejskiej w miejscowości Studzieniec – środki funduszu sołeckiego – zadanie to nie jest planowane w przedsięwzięciach funduszu sołeckiego,
 - na str. 64 w tabeli wykazano kwotę 252.100,00 zł jako § 952 przychody z zaciągniętych pożyczek (BGK) – winno być § 952 spłaty otrzymanych krajowych pożyczek (BGK) – pkt 6 oraz § 953 przychody z zaciągniętej pożyczki (BGK) – winno być § 952 spłaty otrzymanych krajowych pożyczek (BGK) – pkt 7.

VII. 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. 267 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.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

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.