

Uchwała Nr SO-12/0954/27/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 kwietnia 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rakoniewice za rok 2021 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 01 kwietnia 2022 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r. poz. 305 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rakoniewice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta i gminy Rakoniewice za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 25 marca 2022 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości (ze zmianami) i Wieloletnią Prognozą Finansową (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
- W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach, w tym o realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 oraz wydatkach realizowanych przez jednostki pomocnicze (sołectwa), przychodach i rozchodach budżetu oraz wyniku budżetu. Przedstawiono też informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz o stanie zadłużenia Jednostki.
- Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. W analogicznym układzie zaprezentowano realizację wydatków majątkowych oraz wykonanie wydatków z tytułu dotacji inwestycyjnych.
- W części tabelarycznej przedstawiono: dochody i wydatki (w szczególności dział, rozdział, paragraf), wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych, informację z realizacji dochodów i wydatków w zakresie zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, skutki obniżenia stawek

podatkowych, ulg, odroczeń, umorzeń podatków, zaległości w podatkach i opłatach lokalnych oraz dochodach z majątku gminy, informację o źródłach pokrycia deficytu, zestawienie przychodów i rozchodów budżetu, zadłużenie gminy z tytułu pożyczek i obligacji, informację o udzielonych dotacjach, informację z wykonania wydatków majątkowych, informację z wykonania dochodów i wydatków na programy realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wraz z dokonanymi zmianami w trakcie roku budżetowego, wykonanie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego, informację z wykonania dochodów z opłat i kar oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska a także informację o środkach otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

II.1 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, za wyjątkiem uchybień wskazanych w punkcie VII.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2021 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 10.206.865,84 zł (przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.553.586,88 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 77.515.832,65 zł, tj. 103,05 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 67.308.966,81 zł, tj. 91,37 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 74.678.012,62 zł i wydatki bieżące w kwocie 62.478.973,74 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 6.642.601,08 zł w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1.281.631,96 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 110.969,12 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy – 5.250.000,00 zł (przy planowanym zaangażowaniu w uchwale budżetowej w kwocie 85.444,00 zł).

Rada Gminy w roku 2021 nie zaciągała kredytów i pożyczek/emisji obligacji.

W okresie sprawozdawczym wykupiono obligacje komunalne w kwocie 1.750.000,00 zł, co stanowi 100% planowanych rozchodów z tych tytułów.

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

Na koniec 2021 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 3.500.000,00 zł (z tytułu emisji obligacji komunalnych). Kwota ta stanowi 4,52 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,

2) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń

i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań 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 |
| 801 | 80101 | 4260 | 645.620,00 | 630.319,04 | 130.278,53 | 760.597,57 | 114.977,57 |
| 801 | 80104 | 4260 | 142.800,00 | 132.994,66 | 13.293,55 | 146.288,21 | 3.488,21 |
| Razem : | | | | | | | 118.465,78 |

Rada Gminy w Uchwale Nr XXII/171/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. upoważniła Burmistrza Gminy do :

- w § 9 pkt 3 przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2021 rok;
- w § 10 określono sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości – 1.200.000,00 zł.

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:

| Rozdział | Dochody [zł] | | Rozdział | Wydatki [zł] | |
|----------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| | Plan | Wykonanie | | Plan | Wykonanie |
| 75618 (§ 0480) | 240.000,00 | 267.860,99 | 85153 | 3.000,00 | 0,00 |
| 75619 (§ 0270) | 0,00 | 27.183,28 | 85154 | 344.187,50 | 241.279,88 |
| Razem: | 240.000,00 | 295.044,27 | Razem: | 347.187,50 | 241.279,88 |

Uchwałą Nr XXXVI/276/2022 z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok Rada Miejska Rakoniewic wprowadziła do uchwały budżetowej na 2022 rok (zwiększenie przychodów w § 905 i wydatków w dz. 851 rodz. 85154) niewykorzystane w roku 2021 dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 160.951,89 zł.

- V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Rakoniewice Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów – SELEKT” w Czempiniu.
- VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Nazwa | Plan | Wykonanie |
|-------|----------|----------|---|-----------|-----------|
| 600 | 60016 | 4590 | Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych | 45.000,00 | 23.300,00 |
| 751 | 75101 | 4560 | Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości | 26,00 | 26,00 |
| 852 | 85230 | 4580 | Pozostałe odsetki | 2,76 | 2,76 |
| 855 | 85501 | 4580 | Pozostałe odsetki | 900,00 | 298,05 |
| 855 | 85502 | 4580 | Pozostałe odsetki | 1.900,00 | 1.197,58 |

Odnosnie w/w odsetek, kar i odszkodowań Burmistrz w sprawozdaniu przy opisie wydatków zawarł następujące informacje:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 (str. 16) – *„są to wypłaty odszkodowań działki przejęte na podstawie art. 98 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami”;*
- w dz. 751 rozdz. 75101 § 4560 (str. 20) – *„są to odsetki od nieterminowego zwrotu dotacji”;*
- w dz. 852 rozdz. 85230 § 4580 (str.32) – *„są to odsetki od nieterminowego zwrotu dotacji”;*
- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 (str. 34) – *„są to wydatki z tytułu naliczonych odsetek od nienależnie lub w nadmiernej wysokości pobranych świadczeń wychowawczych za lata ubiegłe”;*
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 (str. 34) – *„ są to wydatki z tytułu naliczonych odsetek od nienależnie lub pobranych w nadmiernej wysokości świadczeń rodzinnych za lata ubiegłe”.*

VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, iż:

- 1) Przy opisie wydatków (str. 17 sprawozdania) w ramach wydatków majątkowych dz. 600 rozdz. 60016 oraz w zestawieniu tabelarycznym pn. „Informacja z wykonania wydatków majątkowych w roku 2021” wyszczególniono zadanie pn. „Rozbudowa drogi gminnej ul. Wiatrakowej i Przemysłowej w Rakoniewicach- wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej”, podczas gdy z uchwały budżetowej po zmianach tj. nr XXXIII/249/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. – załącznik nr 3, nazwa zadania brzmi: „Rozbudowa z przebudową odcinka drogi gminnej w ul. Przemysłowej w Rakoniewicach – wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej”.
- 2) Analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok wykazała, że Gmina w roku 2021 udzielała dotacji na zadania z zakresu sportu na podstawie Uchwały Nr XIX/143/2020 Rady Miejskiej Rakoniewic z dnia 15 września 2020 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Rakoniewice. Powyższa uchwała do dnia 1 kwietnia 2022 r. nie została doręczona do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu jako organu nadzoru.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 88 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, z późn. zm.) w związku z doręczeniem sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Rakoniewice za 2021 rok wezwała do przedłożenia Uchwały Nr XIX/143/2020 Rady Miejskiej Rakoniewice z dnia 15 września 2020 r. w sprawie

określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Rakoniewice, opublikowanej w Dzienniku Urzędu Województwa Wielkopolskiego z 2020 r. pod poz. 7057. W dniu 4 kwietnia 2022 r. do tutejszej Izby doręczono drogą elektroniczną Uchwałę Nr XIX/143/2020 Rady Miejskiej Rakoniewice z dnia 15 września 2020 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Rakoniewice.

VIII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

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