

Uchwała SO-19/0954/101/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Mosina za rok 2021.

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: Aldona Pruska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

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 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Mosina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Mosina

opinię pozytywną

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy Mosina za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., przedłożone tut. Izbie w systemie e – Nadzór w dniu 30 marca 2022 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami Jednostki.

- I. Sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł m.in.

informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków.

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

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Mosina za 2021 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 13.556.233,27 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 211.090.325,83 zł, co stanowi 101,67% planu, w tym:

– dochody bieżące w wysokości 195.062.891,21 zł, co stanowi 102,08% planu

– dochody majątkowe w wysokości 16.027.434,62 zł, co stanowi 96,95% planu.

b) wydatki wykonano w wysokości 197.534.092,56 zł, co stanowi 95,51% planu, w tym:

– wydatki bieżące w wysokości 173.789.426,35 zł, co stanowi 97,26% planu

– wydatki majątkowe w wysokości 23.744.666,21 zł, co stanowi 84,39% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 14.219.675,24 zł, w tym:

- 5.000.000,00 zł ze sprzedaży innych papierów wartościowych,

- 9.219.675,24 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Rozchody zrealizowano w kwocie 9.500.000,00 zł, z tytułu wykupu innych papierów wartościowych.

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

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, emisji obligacji na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiły 39.116.710 zł, co stanowi 18,53% wykonanych dochodów. W Jednostce nie wystąpiły na koniec 2021 roku zobowiązania wymagalne.

4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 7.179.718,24 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 5.707.163,44 zł.

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- 1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych;
- 2) w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty.

W uchwale Nr XXXVIII/328/21 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 21.01.2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021 w § 17 określono sumę, do której Burmistrz Gminy Mosina może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 700.000,00 zł. Z kolei w uchwale Nr XXXVIII/327/21 z dnia 21.01.2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2021-2027 Rada w § 3 upoważniła Burmistrza Gminy Mosina do:

- zaciągania zobowiązań:
 - związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w zał. Nr 2 do uchwały,
 - z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

IV. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 10.237.245,61 zł (w tym § 0490 – 10.195.559,89 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 10.970.832,24 zł (w tym § 4300 – 10.303.382,67 zł).

Powyższe wskazuje, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.).

V. 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]		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
550 000,00	§ 0480 – 614 841,90	85153	10 000,00	6 236,50
	§ 0270 – 61 896,97	85154	837 508,66	512 283,57
	Razem 676 738,87	razem	847 508,66	518 520,07

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 r. poz. 1119, ze zm.) pobierane przez gminę „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”.

Zatem 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.

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
020	02001	460	0	1 635,27	1 635,27
710	71004	459	0	2 000,00	2 000,00
852	85219	456	0	8,79	8,79
852	85230	456	0	13,93	13,93
900	90015	460	0	179,34	179,34

Burmistrz w sprawozdaniu zawarł wyjaśnienia dotyczące wydatków poniesionych z ww. tytułów w dz. 020, rozdz. 02001 wskazując, że dotyczą one „zapłaty odszkodowania za przedwczesny wyrąb drzewostanu”.

VII. Skład Orzekający stwierdził, że:

1) w części opisowej sprawozdania oraz w części tabelarycznej (zał. Nr 3) „Realizacja wydatków majątkowych za rok 2021” w dz.700, rozdz. 70005 § 6060 w zadaniu pn. „Wykupy gruntów” wykazano wykonanie w kwocie 511.179,54 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wskazane wydatki wykonano w wysokości 392.050,54 zł. W związku z powyższym łączne

wykonanie wydatków majątkowych w części tabelarycznej winno wynosić 23.744.666,21 zł a nie jak wykazano 23.863.795,21 zł;

- 2) w części tabelarycznej (zał. Nr 8) „Sprawozdanie o dochodach i wydatkach za 2021 r. realizowanych z udziałem środków europejskich” w dochodach w dz. 921 rozdz. 92109 § 6207 wykazano wykonanie w kwocie 0,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż wskazane dochody wykonano w wysokości 416.540,30 zł. W związku z powyższym łączne dochody winny wynosić 1.438.780,60 zł, a nie jak wykazano 1.022.240,30 zł.

- VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2021 r. przedłożona została Informacja o stanie mienia Gminy za okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r., którą opracowano z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze 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.