

Uchwała Nr SO-10/0954/126/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krobia 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:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
Zdzisław Drost

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. 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Krobi sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Krobi z wykonania budżetu za rok 2021, przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 29 marca 2022 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego (zamiast informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy) i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok (ze zmianami), podjętą w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Izbie za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
1. W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Burmistrz odniósł się do stanu zaległości gminnych. Omówione zostały podejmowane czynności egzekucyjne w zakresie dochodzenia

należności gminnych. Omówiono kwestie związane z odroczeniem terminów płatności oraz rozłożeniem na raty, zastosowane ulgi i zwolnienia ustawowe oraz umorzenia. W sprawozdaniu zostały też wykazane skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień.

W części opisowej dotyczącej wydatków szczegółowo przedstawiono ich realizację w kolejnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Szczegółowo omówiony został stan zobowiązań niewymagalnych na dzień 31.12.2021 roku. W sprawozdaniu przedstawiono także plan dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom na 2021 rok. Zaprezentowano także plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetowych za 2021 rok.

2. W formie tabelarycznej przedstawione zostały m.in.:

- wykonanie dochodów budżetowych za 2021 r.,
- wykonanie wydatków budżetowych za 2021 r.,
- plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetowych za 2021 r.,
- wykonanie wydatków majątkowych planowanych w budżecie Gminy na 2021 rok,
- wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego w 2021 roku,
- wykonanie planu dochodów i wydatków rachunku środków związanych z realizacją zadań ze środków Przeciwdziałania Covid-19 na rok 2021,
- wykonanie planu wydatków rachunku środków z rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na rok 2021.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz z danymi zawartymi w sprawozdaniach przedkładanych Izbie wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Krobia za 2021 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 6.143.504,15 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.831.977,00 zł. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- 1) dochody wykonano w wysokości 78.453.905,52 zł, co stanowi 101,78 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 68.190.473,24 zł, co stanowi 100,00 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 10.263.432,28 zł, co stanowi 115,36 % planu,
- 2) wydatki wykonano w wysokości 72.310.401,37 zł, co stanowi 87,21 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 61.236.579,59 zł, co stanowi 95,44 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 11.073.821,78 zł, co stanowi 59,04 % planu.

Zrealizowane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 13.752.422,33 zł, w tym 2.800.000,00 zł z tytułu sprzedaży papierów wartościowych; 90.000,00 zł z tytułu spłaty pożyczek udzielonych, 5.824.959,25 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz 5.037.463,08 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy w dniu 29 kwietnia 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXXIII/261/2021 w sprawie emisji obligacji Gminy Krobia oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu w łącznej kwocie 5.250.000,00 zł, w dwóch transzach w kwocie 2.800.000,00 zł w 2021 roku oraz w kwocie 2.450.000,00 zł w 2022 roku. W dniu 8 czerwca 2021 roku Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

W okresie sprawozdawczym wykupiono obligacje na kwotę 1.500.000,00 zł oraz udzielono pożyczek na kwotę 90.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS - „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021”.

W planie rozchodów Gmina zaplanowała również kwotę 905.004,00 zł w ramach § 994 - „Przelewy na rachunki lokat”, na które składają się dochody jakie wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w roku 2021 a ich wydatkowanie zaplanowano na rok 2022. Były to środki pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (500.000,00 zł), Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (58.504,00 zł) oraz Funduszu Przeciwdziałania Covid-19, program „Laboratoria Przyszłości” (346.500,0 zł).

Zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2021 r. wynikające z wyemitowanych obligacji wyniosło 17.050.000,00 zł. Ponadto, w II półroczu 2021 roku Gmina zawarła umowę z ENEA Oświetlenie sp. z o.o. na poprawę efektywności oświetlenia drogowego w wysokości 1.808.100,00 zł, która to umowa zaliczana jest do tytułów dłużnych. W dniu 8 czerwca 2021 roku Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty zobowiązania finansowego w postaci umowy zaliczanej do tytułów dłużnych.

Łączna kwota zobowiązań wynosi 18.858.100,00 zł, co stanowi 24,04 % wykonanych dochodów. Powyższe potwierdza sprawozdanie Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku”.

IV. W wyniku analizy sprawozdania budżetowego Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021”:

1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,

2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80104	4260	131.240,00	119.445,78	26.535,27	145.981,05	14.741,05
855	85516	4267	10.151,33	9.439,70	892,48	10.332,18	180,85
855	85516	4269	826,65	768,66	72,67	841,33	14,68
Razem :							14.936,58

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2021 na stronie 78 Burmistrz wskazał, iż „*sytuacja związana była z kilkusetprocentowym wzrostem stawek za gaz i bardzo wysokimi fakturami z tego tytułu*”.

Na mocy uchwały Nr XXXVIII/235/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Krobia na rok 2021 Rada Miejska upoważniła Burmistrza Krobi do:

- w § 10 pkt 4 - przekazania uprawnień kierownikom jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikają płatności wykraczające poza rok budżetowy,
- w § 9 - określono kwotę 1.500.0000,00 zł, do której Burmistrz Krobi mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania wykraczające poza rok budżetowy, za wyjątkiem zobowiązań związanych z realizacją zadań wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krobia na lata 2021-2030.

V. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 188.804,36 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 249.884,49 zł (rozdział 75618: § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” oraz rozdział 75619: § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	200.000,00	227.190,27	85153	72.000,00	56.331,85
75619 (§ 0270)	0,00	22.694,22	85154	228.186,25	132.472,51
Razem:	200.000,00	249.884,49	Razem:	300.186,25	188.804,36

Wydatki poniesione na programy związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii zostały szczegółowo omówione w Sprawozdaniu. Ponadto, na str. 66 Burmistrz wskazał, iż „Niższe wykonanie wydatków jest związane z koniecznością zawieszenia pewnych przedsięwzięć w związku z pandemią. Niewykorzystane środki z opłat z koncesji za sprzedaż napojów alkoholowych zostaną wykorzystane w roku 2022”.

Na mocy uchwały Nr XLIII/370/2022 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Krobia na rok 2022 przychody budżetu 2022 roku zostały zwiększone 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” m.in. o kwotę 161.266,38 zł wynikającą z rozliczenia dochodów pozyskanych z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych. Jednocześnie wskazana kwota zwiększyła wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 – „Zwalczanie narkomanii” o kwotę 91.500,00 zł oraz w rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” o kwotę 69.766,38 zł.

VI. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Krobia realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

VII. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 70.790,06 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Opis paragrafu	Plan w zł	Wykonanie w zł
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	32.000,00	31.978,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	4.500,00	1.079,92
855	85502	4580		4.000,00	422,56
855	85504	4580		200,00	42,23
921	92195	4580		2.000,00	1.478,71
921	92195	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	35.789,00	35.788,64
				Razem:	70.790,06

Odnosnie kar i odszkodowań oraz odsetek Burmistrz złożył następujące wyjaśnienia:

- str. 56 – w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590, kwota 31.978,00 zł – są to „wydatki na zapłatę odszkodowania za przejęcie drogi, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami”;

- str. 68 i 69 – § 4580 w dz. 855 rozdz. 85501, kwota 1.079,92 zł ; 85502, kwota 422,56 zł i 855 rozdz. 85504 kwota – 42,23 zł – są to „odsetki od zwrotu świadczeń przez świadczeniobiorców za lata ubiegłe”;
- str. 72 – w dz. 921 rozdz. 92195 – „jest to zwrot kary umownej dla Wykonawcy na podstawie wyroku sądu – dotyczy zadania inwestycyjnego „Budowa Gościńca Biskupińskiego w Domachowie” – zadanie wykonano i karę naliczono w roku 2019”.

VIII. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

- informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Opisując zadanie pn. „Wspieramy rozwój edukacji przedszkolnej w Krobi” realizowane w dz. 801 rozdz. 80104 oraz 80148 z czwartą cyfrą „7” i „9” wykonane wydatki w 2021 roku wykazano w kwocie 297.600,28 zł, podczas gdy z części tabelarycznej i sprawozdania budżetowego Rb-28S wynika kwota 288.395,96 zł.

IX. Załączona „Informacja o stanie mienia komunalnego za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.” została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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