

Uchwała Nr SO-4/0954/26/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sośnie
za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Agnieszka Ząbczyńska
Członkowie: Barbara Dymkowska
Dorota Wierzbicka

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Sośnie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Sośnie za rok 2022 oraz informacja o stanie mienia Gminy, które zostały przedłożone tut. Izbie w dniu 24 marca 2023 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośnie i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2022.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
1. W części opisowej sprawozdania Wójt zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach budżetu, wskazując źródła dochodów i przeznaczenie wydatków, przyczyny odchyleń w realizacji planowanych kwot dochodów oraz wydatków budżetu, w tym wydatków majątkowych. W tej części wyszczególniono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe, stan należności i zobowiązań Gminy, stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie. Wójt przedstawił wykonanie zadań zleconych oraz zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Wskazał dotacje udzielone z budżetu Gminy dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych. Omówił realizację zadań inwestycyjnych oraz przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego.
2. W części tabelarycznej wyodrębniono:
 - dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej), w układzie: plan, wykonanie i procent wykonania;
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami;

- dochody i wydatki realizowane ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
 - realizacja planu dochodów majątkowych w 2022 r.;
 - realizacja planu wydatków majątkowych w 2022 r.;
 - przychody i rozchody budżetu;
 - realizację planu dochodów i wydatków na rzecz pomocy Ukrainie;
 - zestawienie dochodów z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii i Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych;
 - zestawienie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego;
 - realizację dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych;
 - realizację dochodów i wydatków wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w 2022r.;
 - dotacje udzielone z budżetu Gminy jednostkom sektora finansów publicznych oraz jednostkom spoza sektora finansów publicznych;
 - realizację planu wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w 2022 r.
3. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
 4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Sośnie za rok 2022 wykonany został z deficytem w wysokości 4.580.579,20 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 7.954.076,03 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 56.115.931,59 zł, co stanowi 97,80% planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 43.629.795,31 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 12.486.136,28 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w kwocie 60.696.510,79 zł, co stanowi 92,91% planu, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 36.731.319,19 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 23.965.191,60 zł.

Z powyższego wynika, że wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.010.591,86 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 8.643.484,17 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022.

Rozchody stanowiły przelewy na rachunki lokat, które zrealizowano w wysokości 2.700.000,00 zł, tj. 100,00% planu.

Powyższe wielkości są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

3. Ze sprawozdania Wójta, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wynika, że Gmina Sośnie na dzień 31 grudnia 2022 roku nie posiadała zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wymagalnych zobowiązań, a także zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków w budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika, że na koniec 2022 roku zobowiązania niewymagalne Jednostki wyniosły 1.036.006,54 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekroczyła kwot planowanych w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
600	63095	4260	57 145,00	56 191,78	6 654,67	62 846,45	5 701,45
852	85219	4260	30 000,00	29 921,91	2 324,92	32 246,83	2 246,83

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

6. Skład Orzekający zauważa, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70007	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 000,00	2 461,80
801	80104	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	10,00	7,84
855	85516	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 215,00	1 214,20

W sprawozdaniu (str. 47 i 49) Wójt odniósł się do wyżej poniesionych wydatków.

7. 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 w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	39.533,01	39.533,01	85153	5.000,00	3.000,00
75618 (§ 0480)	99.757,76	101.857,72	85154	331.916,01	284.146,05
Razem	139.290,77	141.390,73	Razem	336.916,01	287.146,05

Kwota planowanych w 2022 roku wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii uwzględnia niewykorzystane środki z uzyskanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pochodzące z lat ubiegłych.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 165, z późn. zm.), zgodnie z którymi „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Ponadto w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

W sprawozdaniu (str. 49) Wójt poinformował, że: „Z rozliczenia dochodów i wykonania wydatków roku 2022 pozostała do wykorzystania kwota 45 869,32 zł. Niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, a dotyczące w/w opłaty w kwocie 45 869,32 zł. zostały wprowadzone do budżetu gminy roku 2023 na realizację wydatków związanych ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi Uchwałą LII/402/2023 Rady Gminy Sośnie w dniu 13 marca 2023 r.

Na realizację zadania majątkowego pn. „Budowa Altany Terapeutycznej w celu zwiększenia dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu z terenu Gminy Sośnie” gmina otrzymała dofinansowanie w kwocie 150 000,00 zł. z budżetu Województwa Wielkopolskiego, które wykorzystwała w 100%.”.

8. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Dochody uzyskane w rozdziale 90002 związane z finansowaniem gospodarki odpadami komunalnymi zostały wykonane w kwocie 1.652.813,90 zł (w tym § 0490 – 1.635.772,93 zł), natomiast na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w kwocie 1.318.757,76 zł (w tym § 4300 – 1.212.199,12 zł).

Powyższe wskazuje, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione 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 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.).

W sprawozdaniu (str. 51) Wójt poinformował, że: „Planowane wydatki na rok 2022 zostały zwiększone o kwotę 219 553,57 zł. w związku z niewykorzystaniem środków finansowych w roku 2021. Po rozliczeniu dochodów 2022 r. i wydatków 2021 r. ustalono, że kwota wydatków była niższa od kwoty wpłaconych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o kwotę 553 610,31 zł. Niewykorzystana w 2022 roku kwota 553 610,31 zł. zwiększyła plan wydatków na funkcjonowanie systemu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2023 zgodnie z Art. 6r ust 2c Ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w

gminach. Zwiększenia planu wydatków dokonano Uchwałą LII/402/2023 Rady Gminy Sośnie z dnia 13 marca 2023r. ”.

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku zawiera 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 w roku 2022. W dokumencie tym zawarto również informacje o innych prawach majątkowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

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.