

Uchwała Nr SO-1/0954/29/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstat za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku, w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie przepisów 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. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Mikstat za 2021 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 23 marca 2022 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2032 i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb za 2021 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i część tabelaryczną.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o zrealizowanych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej dochodach i wydatkach oraz przychodach i rozchodach budżetu. Zaprezentowano realizację dochodów i wydatków majątkowych, w tym poszczególnych zadań inwestycyjnych.

W sprawozdaniu przedstawiono między innymi: realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy, wykonanie dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych, realizację Funduszu Sołeckiego, wykonanie dochodów i wydatków związanych:

z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie za 2021 rok, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art.65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, dotacji i wydatków na programy i projekty finansowane ze środków unijnych za 2021 rok.

Nadto w sprawozdaniu odniesiono się do ustalenia planu wydatków niewygasających w 2021 roku, a także opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Wskazano także – w sposób syntetyczny - na przyczyny odchyleń w realizacji planowanych kwot dochodów oraz wydatków budżetu.

W części opisowej ujęto także w ramach poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej wydatków stopień zaawansowania programów wieloletnich.

Gmina w 2021 roku realizowała tylko jedno zadanie z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych i nie dokonywała zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z w/w środków w trakcie roku budżetowego 2021, jednakże nie odniesiono się do powyższego w przedmiotowym sprawozdaniu.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono zestawienie realizacji dochodów i wydatków za 2021 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2021 roku.

Burmistrz poinformował także, że jednostki budżetowe nie utworzyły wydzielonego rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz, że Miasto i Gmina nie udzielała innym podmiotom poręczeń i gwarancji.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2021 zamknięto deficytem budżetowym w wysokości 979.029,85 zł przy planowanym w kwocie 5.731.041,00 zł bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 36.455.063,56 zł, co stanowi 103,25% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 33.691.494,59 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.763.568,97 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 37.434.093,41 zł, co stanowi 91,22% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 31.670.442,98 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 5.763.650,43 zł
- c) Miasto i Gmina Mikstat wg stanu na 31 grudnia 2021 r. nie realizowała w 2021 roku przychodów zwrotnych. Zrealizowano natomiast w 2021 roku przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.079.310,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1.579.744,26 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 5.114.169,60 zł.
- d) Rozchody wykonano w kwocie 1.723.085,00 zł, co stanowi 100,00 % wielkości planowanej, z tego: z tytułu spłat rat kredytów w kwocie 758.060,00 zł oraz przelewy z rachunku lokat w kwocie 965.025,00 zł (subwencja uzupełniająca).

Wykonane na dzień 31 grudnia 2021 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe wielkości są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS za IV kwartał 2021 r.

- 2. Ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje również odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Miasta i Gminy Mikstat na koniec 2021 roku wynosi 2.371.250,00 zł, co stanowi 6,50% zrealizowanych dochodów.
- 3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2021 r. wynoszą 917.032,48 zł, w tym zaległości – 741.109,21 zł. Powyższe wielkości wynikają także ze sprawozdania Burmistrza. W sprawozdaniu wskazano, iż podejmowane są działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości. W porównaniu do analogicznego okresu roku 2021 nastąpił spadek zaległości o kwotę 56.552,53 zł.
- 4. W przedmiotowym sprawozdaniu Burmistrza podano, co wynika także ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok, iż kwota zobowiązań wynosi 1.031.230,62 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu wskazano jednostki i kwoty oraz z jakiego tytułu zobowiązania te zostały zaciągnięte. Ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

Jednakże w n/w przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwotę planowaną w budżecie:

- o 14.269,70 zł w dziale 600, rozdział 60016 § 4300;
- o 3.082,83 zł w dziale 801, rozdział 80104 § 4300;
- o 29.313,95 zł w dziale 900, rozdział 90001 § 4300.

Zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miejskiej w Mikstacie, bowiem na mocy uchwały Rady Miejskiej w Mikstacie Nr XXII/161/2020 z dnia 18.12.2020 w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2021 w § 10 określono „sumę 4.000.000 zł, do której Burmistrz Miasta i Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy”, jak również uchwałą Nr XXII/160/2020 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mikstat na lata 2021 – 2032 w § 4 upoważniono „Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Miasta i Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy”.

5. Na podstawie przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań Rb-50 z realizacji dotacji i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej ustalono, że wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

6. Sprawozdanie Rb-28S, jak i przedłożone sprawozdanie wskazuje, że w 2021 roku z budżetu gminy poniesione zostały wydatki z tytułu odsetek w dziale 855, rozdziale 85502, w § 4580 w łącznej kwocie 149,94 zł.

Burmistrz w sprawozdaniu wyjaśnił, że w/w podziałce klasyfikacyjnej zrealizowano wydatki na rzecz Wojewody Wielkopolskiego z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i wychowawczych wraz z odsetkami (str. 49).

7. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w wysokości 120.107,31 zł, wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 11.924,67 zł. Natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 56.943,98 zł.

Burmistrz poinformował (str. 47), iż: „...celem spełnienia wymogów określonych przepisami o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w 2022 roku zostaną dokonane stosowne zmiany w planie wydatków w tym dziale (zwiększenie o środki niewykorzystane w roku 2021 z uwzględnieniem otrzymanych środków (§ 0270) z opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym).”

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119, z późn. zm.) „*Gmina przeznaczają środki, o których mowa w ust. 3 pkt 1, na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.*” Zatem wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 9³ ust. 3, stanowiące dochód gminy, powinny być przeznaczane na zadania, o których mowa w art. 4¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (zatem nie mogą być przeznaczone na realizację zadań objętych programem przeciwdziałania narkomanii). Wskazać także należy, że prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu należy do zadań własnych gmin. Zgodnie zaś z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, 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”.

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 1.141,151,14 zł (w tym § 0490 1.134.290,88 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 1.011.857,87 zł, zatem finansowanie systemu za 2021 rok zamknęło się nadwyżką w kwocie 129.293,27 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 6r ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U z 2021 r. poz. 888 ze zm.) *Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.*

III. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę. Zatem w ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Przedłożone sprawozdanie wg oceny Składu Orzekającego spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) Barbara Dymkowska

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.