



Uchwała Nr SO-18/0954/243/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 maja 2022 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miłosław 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 1 kwietnia 2022 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekala

Michał Suchanek

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. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Miłosław sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

**opinię pozytywną
z uwagą zawartą w III.7**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miłosław za rok 2021 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 22 kwietnia 2022 r.),

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2021-2030 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2021.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 r.

1. W części opisowej Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych wg źródeł ich pochodzenia oraz realizację wydatków budżetowych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (z wyszczególnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych). Ponadto przedstawiono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń, rozłożenia na raty

i odroczenia terminu płatności, stan zaległości oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, zobowiązania, przychody i rozchody budżetu, a także stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r. Część opisowa zawiera również informację o dochodach i wydatkach rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w układzie: plan na 1 stycznia 2021 r., plan na 31 grudnia 2021 r., wykonanie na 31 grudnia 2021 r., procentowe wykonanie planu), wykonanie dochodów wg źródeł oraz wykonanie dochodów własnych wg źródeł
- wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w układzie: plan na 1 stycznia 2021 r., plan na 31 grudnia 2021 r., wykonanie na 31 grudnia 2021 r., procentowe wykonanie planu),
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

3. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok 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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (w formie tabelarycznej).

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Miłosław na 2021 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 3.452.233,10 zł (przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 309.096,61 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 57.950.844,32 zł, co stanowi 101,61% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 53.274.713,20 zł, co stanowi 101,76% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 4.676.131,12 zł, co stanowi 99,95% planu;

b) wydatki wykonano w wysokości 54.498.611,22 zł, co stanowi 96,08% planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 46.613.369,16 zł, co stanowi 96,03% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 7.885.242,06 zł, co stanowi 96,37% planu.

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

2. W roku sprawozdawczym Gmina nie zaciągnęła planowych w kwocie 414.318,39 zł przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Gmina dysponowała natomiast niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których

mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 620.607,28 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.757.092,96 zł, z których w budżecie roku 2021 zaangażowano kwotę 127.138,72 zł.

Natomiast rozchody budżetu Gminy wykonała w kwocie 1.471.161,00 zł (100,00% planu), z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

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

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 7.750.035,35 zł, co stanowi 13,37% wykonanych dochodów.
4. 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 1.556.087,59 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 1.156.792,23 zł. Przekroczenia te dotyczą wydatków z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych (1.132.667,69 zł), wpłat gmin na rzecz izb rolniczych (120,79 zł), zakupu energii (53,33 zł) oraz odsetek od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek (23.950,42 zł).

Rada Miejska w Miłosławiu w uchwale Nr XXX/238/20 z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2021-2030 upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 2) oraz do przekazania uprawnień do zaciągania ww. zobowiązań, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (§ 3 ust. 2).

Natomiast w uchwale Nr XXX/239/20 z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2021 r. Rada Miejska upoważniła Burmistrza do 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 (§ 4 pkt 3) oraz określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 3.000.000,00 zł (§ 9).

6. Ze sprawozdania RB-28S wynika, że w 2021 r. Gmina poniosła wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań w łącznej kwocie 14.798,45 zł. W sprawozdaniu nie omówiono przyczyn poniesienia tych wydatków.

7. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały odpowiednio w kwotach: 2.706.952,26 zł (w tym § 0490 – 2.692.948,90 zł) i 2.616.090,98 zł (w tym § 4300 – 2.530.967,08 zł).

Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu w części dotyczącej realizacji wydatków bieżących (str. 51-52) podano wykonanie wydatków w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Taki sposób zaprezentowania wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w ocenie Składu Orzekającego, nie spełnia wymogu wynikającego z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.), zgodnie z którym w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się m.in. informacje o wysokości zrealizowanych wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami, i stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zawierającą 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, a także dochody uzyskane z tego tytułu w 2021 r. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych udziałach w spółkach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.