

Uchwała Nr SO-16/0954/43/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 kwietnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Olszówka 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: Małgorzata Bekała

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Olszówka 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 Olszówka za 2022 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2023 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olszówka na lata 2022-2025 (po zmianach) 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 informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, w podziale na majątkowe i bieżące. Przedstawił realizację dotacji celowych i środków pochodzących z innych źródeł, subwencji ogólnej, dochodów podatkowych oraz pozostałych dochodów własnych. Wskazał stan zaległości w podatkach i opłatach oraz niepodatkowych dochodach budżetu Gminy, a także czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Podał dane o skutkach obniżenia górnych stawek podatków, udzielenia ulg i zwolnień oraz umorzenia zaległości podatkowych. Przedstawił realizację zadań inwestycyjnych oraz przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego. Wskazał wielkość zobowiązań niewymagalnych. Omówił przychody i rozchody budżetu, a także wynik budżetu. Ponadto poinformował o dochodach z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a także wydatkach na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii. Przedstawił środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz wydatki nimi finansowane. Wskazał środki z Funduszu Pomocy oraz finansowane nimi wydatki na realizację zadań związanych z pomocą

obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Omówił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- 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;
- przychody i rozchody budżetu oraz wynik budżetu;
- realizację wydatków majątkowych;
- wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego;
- plan i wykonanie dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz niewykorzystanych środków z tego tytułu z lat ubiegłych, a także wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;
- 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;
- stan zobowiązań Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

3. 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.

4. Do sprawozdania dołączono Informację z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Olszówce za 2022 rok.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych 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 Olszówka za rok 2022 został wykonany nadwyżką w wysokości 34.188,36 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 2.148.969,45 zł), bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 37.264.778,62 zł, co stanowi 97,83% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 28.997.338,19 zł, co stanowi 97,32% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 8.267.440,43 zł, co stanowi 99,65% planu;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 37.230.590,26 zł, co stanowi 92,52% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 23.894.601,94 zł, co stanowi 89,89% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 13.335.988,32 zł, co stanowi 97,63% 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 okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała:

- nadwyżką z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 3.424.914,02 zł, która została zaangażowana w budżecie roku 2022 w kwocie 3.423.252,32 zł;
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 859.385,13 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022;
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.423.332,00 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w kwocie 1.423.000,00 zł.

Ponadto w 2022 roku zrealizowano rozchody budżetu z tytułu:

- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 956.668,00 zł (100,00% planu);
- przelewów na rachunki lokat w wysokości 2.600.000,00 zł (100,00% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosło 466.664,00 zł, co stanowi 1,25% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 należności na koniec 2022 roku wynosiły 787.664,23 zł, w tym zaległości – 636.835,44 zł. Wójt w sprawozdaniu omówił ww. zaległości oraz poinformował, że „*Wszystkie zaległości objęte są procesem windykacyjnym*”. Wielkość zaległości na koniec roku 2022 w porównaniu z rokiem 2021 uległa zwiększeniu o kwotę 25.621,96 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 2022 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 1.492.080,99 zł. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że:

- wystąpiło niewielkie przekroczenie planu wydatków budżetowych w § 4120 (rozdz. 75101);
- wykazane zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 557.982,11 zł; przekroczenia te dotyczą wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenia społeczne, składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, wpłat na PPK (556.646,25 zł), a także zakupu energii (1.335,86 zł).

W sprawozdaniu (str. 45) Wójt zamieścił następującą informację: „*Na koniec roku stan zobowiązań gminy wyniósł kwotę 1.492.080,99 zł i dotyczył:*

- *naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok pracownikom samorządowym, nauczycielom w kwocie 587.041,40 zł,*
 - *zobowiązania z tytułu dostaw i usług (faktury otrzymano w ostatnim dniu roku 2022 oraz w 2023 roku): za węgiel na potrzeby zakupów preferencyjnych – 879.058,38 zł, za energię elektryczną – 19.641,14 zł, rozliczenia końcowe odpisu na izby rolnicze – 764,19 zł, ekwiwalenty za udział w akcjach ratowniczych – 756,00 zł, pozostałe usługi głównie pocztowe – 4.819,88 zł.*
- Zobowiązania zostały uregulowane w terminach płatności.”.*

Rada Gminy Olszówka w uchwale Nr XXXIII/206/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Olszówka na 2022 rok:

- 1) upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2022 rok (§ 8 ust. 4);
 - 2) ustaliła sumę 1.200.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 9).
- Natomiast w uchwale Nr XXXIII/205/2021 Rady Gminy Olszówka z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olszówka na lata 2022-2025 upoważniono Wójta (§ 3) do zaciągania zobowiązań:
- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć,
 - 2) 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 rok budżetowy.
6. Skład Orzekający zauważa, iż w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4580	Pozostałe odsetki	3 000,00	2 964,34
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	13 700,00	13 700,00
855	85501	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	1 200,00	1 032,06
855	85502	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	1 000,00	149,93

W zakresie ww. wydatków Wójt w sprawozdaniu wskazał, iż:

- w dz. 600 „poniesiono koszty z tytułu odszkodowania wraz z (...) odsetkami w związku z wypadkiem samochodowym jaki miał miejsce na drodze gminnej w miejscowości Złota i prawomocnym wyrokiem” (str. 39);
 - w dz. 855 zapłacono odsetki od zwróconych dotacji do budżetu państwa w związku z dokonanymi zwrotami „nienależnie pobranych świadczeń” oraz „zasilków rodzinnych nienależnie pobranych z lat ubiegłych” (str. 43).
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 [zł]			Wydatki [zł]		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	12 000,00	29 261,13	85153	12 691,00	11 400,00
75618 (§ 0480)	63 982,00	59 233,11	85154	77 812,00	69 878,09
Razem	75 982,00	88 494,24	Razem	90 503,00	81 278,09

Ponadto w przychodach budżetu 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/ zaplanowane zostały niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 14.521,00 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2022 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 21.737,15 zł. Uchwałą Nr XLVI/265/2023 Rady Gminy Olszówka z dnia 27 lutego 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Olszówka na 2023 rok wymienione środki zostały wprowadzone do budżetu roku 2023 w przychodach (§ 905) oraz przeznaczone na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 165, z późn. zm.).

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 641.315,05 zł (w tym § 0490 – 634.108,59 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 666.542,36 zł (w tym § 4300 – 607.359,74 zł). Ponadto w przychodach budżetu 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/ zaplanowane zostały środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich w kwocie 31.740,45 zł. Zatem w 2022 roku pozostała niewykorzystana kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 6.513,14 zł. Wymienione środki zostały wprowadzone do budżetu roku 2023 w przychodach (§ 905) oraz przeznaczone na cele określone w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.) uchwałą Nr XLVI/265/2023 Rady Gminy Olszówka z dnia 27 lutego 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Olszówka na 2023 rok.

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokościach zrealizowanych w 2022 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. 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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

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.