



Uchwała Nr SO-11/0954/198/2023

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2023 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Świąciechowa za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Lisowska

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 Świąciechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 Wójta Gminy Świąciechowa z wykonania budżetu za rok 2022, przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2023 roku wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (ze zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze zm.) oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

1. W części tabelarycznej zostały przedstawione m.in.:

- realizacja dochodów,
- realizacja wydatków,
- dotacje i wydatki na realizację zadań zleconych oraz innych zadań zleconych Gminie,
- realizację wydatków majątkowych,

- realizacja funduszu sołeckiego w 2022 roku,
- dotacje udzielone z budżetu,
- realizacja zadań wieloletnich,
- zmiany w planie wydatków środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,
- wykonanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.

2. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych w poszczególnych działach. Omówiono zarówno dochody własne (z tytułu podatków i opłat, udziałów w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa, z mienia oraz pozostałe) jak i dochody obce (dotacje na zadania własne z budżetu państwa, na zadania zlecone z budżetu państwa, na zadania powierzone, ze środków unijnych, na pomoc finansową, subwencje oraz pozostałe środki zewnętrzne).

W części opisowej dotyczącej wydatków przedstawiono ich realizację w poszczególnych działach. Zostały omówione wydatki majątkowe, dotacje i wydatki na zadania zlecone. W dalszej części Wójt przedstawił szczegółowo zrealizowane zadania inwestycyjne wieloletnie i jednoroczne, w tym zakupy inwestycyjne oraz wydatki z tytułu dotacji i pomocy finansowej oraz funduszu sołeckiego. Następnie przedstawiono przychody i rozchody budżetu. W dalszej kolejności Wójt odniósł się do skutków ulg i zwolnień, skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz czynności związanych z egzekucją należności.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji wymienionych w punktach VII i VIII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania „Sprawozdania z wykonania budżetu” Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Świąciechowa za 2022 rok został wykonany z deficytem w wysokości 11.092.682,49 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 23.929.254,36 zł). Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

a) dochody wykonano w wysokości 52.151.361,92 zł, co stanowi 84,39 % planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 50.001.607,33 zł, co stanowi 84,64 % planu
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.149.754,59 zł, co stanowi 78,86 % planu

b) wydatki wykonano w wysokości 63.244.044,41 zł, co stanowi 73,77 % planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 43.199.993,89 zł, co stanowi 78,46 % planu
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 20.044.050,52 zł, co stanowi 65,36 % planu.

Zrealizowane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wykazane powyżej dane są zgodne ze sprawozdaniami Jednostki wg stanu na 31.12.2022 r., korekta nr 1, które zostały przedłożone Izbie w dniu 28 lutego 2023 r. W dniu 4 kwietnia 2023 roku Jednostka przedłożyła korekty nr 2 następujących sprawozdań:

- Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022”,
- Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022”,
- Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku”,
- Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022”.

Rozbieżności pomiędzy „Sprawozdaniem z wykonania budżetu” a sprawozdaniami przedłożonymi w dniu 04.04.2023 r. (korekty nr 2) zostały omówione w pkt VII niniejszej opinii.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 22.194.080,20 zł (przy planie 25.961.586,76 zł), w tym z tytułu kredytów i pożyczek, emisji papierów wartościowych w kwocie 10.212.178,63 zł (na plan 15.851.028,92 zł), wolnych środków w kwocie 7.159.654,00 zł (na plan 5.539.916,27 zł), z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy finansach publicznych w kwocie 1.648.913,93 zł (100,00 % planu) oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 3.173.333,64 zł (na plan 2.921.727,64 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS - „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022”. W okresie sprawozdawczym Gmina zrealizowała rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek na kwotę 2.032.332,40 zł (100,00 % planu).

Zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 15.339.500,23 zł, co stanowiło 29,61 % wykonanych dochodów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku”.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022” oraz Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022” stwierdzono, że:

1. W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan w zł	Wykonanie w zł	Zobowiązania w zł	Wykonanie + zobowiązania (5+6) w zł	Przekroczenie (7-4) w zł
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75022	4300	11 896,00	7 766,39	4 700,00	12 466,39	570,39
750	75023	4217	93 133,00	93 133,00	340,71	93 473,71	340,71
750	75023	4260	40 188,00	38 729,59	5 866,04	44 595,63	4 407,63
757	75702	8110	540 185,47	422 837,93	147 634,81	570 472,74	30 287,27
921	92109	4260	200 000,00	189 271,81	34 242,00	223 513,81	23 513,81
Razem:							59 119,81

Na mocy uchwały Rady Gminy Świąciechowa Nr XXXVIII/349/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie: uchwały budżetowej na rok 2022 Wójt posiadał następujące upoważnienia:

- w postanowieniu § 12 pkt 3 - do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych była niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczały poza rok 2022,
 - w postanowieniu § 13 - określono kwotę 5.000.000,00 zł, do której Wójt Gminy mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania na programy, projekty i zadania inne niż ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 200.704,32 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 185.471,91 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” oraz § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”):

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0480	109.000,00	127.878,17	85153	8.974,00	8.974,00
75618 § 0270	57.593,74	57.593,74	85154	191.732,76	191.730,32
Razem	166.593,74	185.471,91	Razem:	200.706,76	200.704,32

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165, z późn. zm.) „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 r. 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 przeznaczone na inne cele.”

3. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 9.242,68 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	4590	1.500,00	1.400,00
750	75023	4580	720,00	714,64
855	85501	4560	4.000,00	3.184,82
855	85502	4560	3.000,00	2.087,08
855	85516	4560	4.000,00	1.856,14
			Razem:	9.242,68

W odniesieniu do odsetek, kar i odszkodowań Wójt nie udzielił wyjaśnień.

- V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie gminy Świąciechowa realizuje związek międzygminny – Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

- VI. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej wyniosło 100,00 %.

- VII. Rozbieżności pomiędzy „Sprawozdaniem z wykonania budżetu” a sprawozdaniem - korekta nr 2, przedkładanymi Izbie, przedstawiają się następująco:

- str. 6, pkt 2.2, pkt 2.3 oraz str. 37 - Tabela 14: „Wykonanie dochodów budżetu Gminy Świąciechowa za 2022 rok” – dochody wykonane wykazano w kwocie 52.151.361,92 zł a ze sprawozdań Rb-27S i Rb-NDS wynika kwota 51.802.061,92 zł,
- str. 6, pkt 2.2 - kwotę deficytu wykazano w wysokości 11.092.682,49 zł a ze sprawozdania Rb-NDS wynika kwota 9.793.068,56 zł,
- str. 6 - wielkość kredytów i pożyczek przeznaczonych na finansowanie deficytu wykazano w kwocie 9.443.768,56 zł a ze sprawozdania Rb-NDS wynika kwota 9.793.068,56 zł,
- str. 7 pkt 2.4.5 oraz str. 31 – Tabela 14: „Wykonanie dochodów budżetu Gminy Świąciechowa za 2022 rok” - kwotę dochodów zrealizowanych w ramach działu 750 wykazano w wysokości 210.632,01 zł a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 211.332,01 zł,
- str. 9 pkt 2.4.8 - kwotę dochodów zrealizowanych w ramach działu 758 wykazano w wysokości 9.055.994,76 a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 8.705.994,76 zł,

- str. 32 – Tabela 14: „Wykonanie dochodów budżetu Gminy Święciechowa za 2022 rok” – rozdział 75095 nie zawiera danych dla § 0970 – w sprawozdaniu Rb-27S wykazano § 0970 z planem 0,00 zł oraz wykonaniem 700,00 zł, co w konsekwencji ma wpływ na kwotę wykonania dla rozdziału 75095, gdyż wykazano kwotę 4.030,71 zł a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 4.730,71 zł,
- str. 33 – dla działu 758 wykazano wykonanie w kwocie 9.055.994,76 zł a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 8.705.994,76 zł, dla rozdziału 75814 wykazano wykonanie w kwocie 793.204,76 zł a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 443.204,76 zł oraz dla § 0940 wykonanie wykazano w kwocie 350.000,00 zł a ze sprawozdania Rb-27S wynika 0,00 zł.

VIII. Analiza sprawozdania wykazała, że na str. 9 w pkt 2.4.9. Podano również, że „kwota 53.177,50 zł stanowi dotację na zadania zlecone związane z zakupem podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla szkół”, natomiast wg sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2022 r. w dz. 801 rozdz. 80153 § 2010 plan i wykonanie dochodów wynoszą 53.292,66 zł.

IX. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie zawiera Tabelę 23 – „Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Święciechowa za 2022 rok”, przy czym tabela pokazuje nakłady poniesione do 31.12.2021 r., a wydatki poniesione w 2022 roku zostały wykazane w innej części sprawozdania.

X. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, przy czym w tabeli IV. „Dochody uzyskane w 2022 r. i w roku poprzedzającym” w kolumnie „Wykonanie na dzień 31 grudnia 2022 r.” w wierszu „Ogółem” (podsumowanie) wykazano kwotę 1.470.173,32 zł zamiast 1.496.851,00 zł.

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.