

Uchwała Nr SO-09/0954/17/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 31 marca 2022 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miejskiej Górki za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Danuta Szczepańska

Małgorzata Okrent

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 ze zmianami) oraz art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miejskiej Górki sprawozdaniu z **wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za 2021 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone Izbie roczne Sprawozdanie z wykonania budżetu Miejskiej Górki za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone przez Burmistrza, przy Zarządzeniu Nr 224/2022 z dnia 24 marca 2022 roku, Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot,

wykonania dochodów i wydatków oraz stosunku procentowego wykonania planu. W części opisowej odniesiono się również do wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych jednostce samorządu terytorialnego ustawowo,

- dane dotyczące realizacji przekazywanych dotacji, zadań inwestycyjnych (w tym zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej),
- dane dotyczące zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 28 stycznia 2021 r. budżet Gminy na 2021 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w kwocie 68.834.199,24 zł, tj. 102,16 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w kwocie 16.767.504,25 zł, tj. 110,29 % planu,
- wydatki w kwocie 53.850.008,34 zł, tj. 89,81 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w kwocie 7.846.578,40 zł, tj. 84,68 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 52.066.694,99 zł a wydatki bieżące w kwocie 46.003.429,94 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- W wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 14.984.190,90 zł – przy planowanej nadwyżce budżetowej w kwocie 7.421.798,32 (omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).
- Przychody zrealizowano w kwocie 3.666.859,31 zł, w tym z tytułu 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 w kwocie 547.976,73 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 3.118.882,58 zł.

Jednostka planowała w 2021 roku emisję obligacji w kwocie 2.300.000,00 zł. W części opisowej „Sprawozdania” dotyczącej „przychodów i rozchodów budżetu” wskazano, że „Gmina Miejska Górka zrezygnowała w 2021 roku z emisji obligacji w wysokości 2.300.000,00 złotych”.

- W okresie sprawozdawczym spłacono raty z wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 2.300.000,00 zł, z tytułu wykupu innych papierów wartościowych, co stanowi 100 % planu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych na koniec 2021 roku ogółem wyniosło 1.700.000,00 zł, co stanowi 2,47% wykonanych dochodów budżetu.

2. W przedłożonym Sprawozdaniu Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem.
3. Burmistrz przedstawił sposób wykonania upoważnień zawartych w uchwale budżetowej w zakresie wykonywania budżetu.
4. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 219.878,21 zł natomiast wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano na poziomie 142.184,47 zł.

Dochody [zł]			Wydatki [zł]		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	180 000,00	200 269,95	85153	40 000,00	21 749,52
75619 (§ 0270)	19 608,00	19 608,26	85154	265 240,19	120 434,95
Razem	199 608,00	219 878,21	Razem	305 240,19	142 184,47

Stosownie do przepisu art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za zezwolenia wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele. W Sprawozdaniu (str. 11) Burmistrz zawarł informację, że „pomimo niewykorzystania w całości zaplanowanych środków program na 2021 rok został zrealizowany w pełnym zakresie” oraz, że „nadwyżka środków zostanie wprowadzona do planu wydatków roku 2022 na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programu przeciwdziałania narkomanii”.

5. Analiza Sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Przekroczenie
750	75023	4260	80 000,00	64 086,03	19 113,21	83 199,24	3 199,24
801	80101	4260	376 200,00	368 838,49	87 243,30	456 081,79	79 881,79
801	80120	4260	81 000,00	80 620,88	44 648,18	125 269,06	44 269,06
852	85219	4300	64 500,00	63 725,97	2 726,70	66 452,67	1 952,67
855	85508	4330	0,00	0,00	2 179,56	2 179,56	2 179,56
Razem:							131 482,32

W Sprawozdaniu (str. 18) Burmistrz zawarł informację odnośnie ww. przekroczeń planu.

Rada Miejska w Uchwale w sprawie uchwały budżetowej na 2021 rok (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 500.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 13),
 - upoważniła Burmistrza Miejskiej Górki do przekazywania 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 rok budżetowy (§ 12 pkt 2).
6. Przedłożone „Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok” zawiera dane wymagane przepisami art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - zawarto informacje odnośnie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w wykazie przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej.
7. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w Sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do Sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

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.*