



Uchwała Nr SO-18/0954/91/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kaźmierz 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: 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 2022 r. poz. 1668) oraz 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 Kaźmierz 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 Kaźmierz za 2022 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutaj w dniu 30 marca 2023 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Kaźmierz na 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2022-2030 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2022.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.

1. W części opisowej Wójt 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 finansowe obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień, decyzji wydanych przez organ podatkowy i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, a także stan nadpłat i zaległości oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Omówiono zobowiązania, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r.

Część opisowa zwiera również informacje o: wykonaniu planu finansowego Zakładu Usług Komunalnych w Kaźmierzu, dochodach rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i wydatkach finansowanych z tych dochodów, wykonaniu funduszu sołeckiego, dochodach z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatkach na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- realizację dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w układzie: plan na 1 stycznia 2022 r., plan na 31 grudnia 2022 r., wykonanie na 31 grudnia 2022 r., wykonanie planu w %), wykonanie dochodów wg źródeł oraz wykonanie dochodów własnych wg źródeł,
- realizację wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w układzie: plan na 1 stycznia 2022 r., plan na 31 grudnia 2022 r., wykonanie na 31 grudnia 2022 r., wykonanie planu w %) oraz wykonanie wydatków w grupach,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- wykonanie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatkach na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii,
- wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- wykonanie dochodów rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i wydatków finansowanych z tych dochodów,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

3. W sprawozdaniu 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.

4. W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za 2022 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

5. Do sprawozdania dołączono „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury w Kaźmierzu za okres od 1-01-2022 do 31-12-2022 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 r. 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 Kaźmierz za 2022 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 2.393.465,96 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 2.796.767,46 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 59.586.210,75 zł, co stanowi 100,13% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 52.210.907,18 zł. co stanowi 99,47% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 7.375.303,57, co stanowi 105,00% planu;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 57.192.744,79 zł, co stanowi 91,79% planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 52.150.683,60 zł, co stanowi 95,74% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 5.042.061,19 zł, co stanowi 64,34% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 60.223,58 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.556.558,59 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.984.206,94 zł, które w budżecie roku 2022 zostały zaangażowane w kwocie 1.240.208,87 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek Gmina zrealizowała w kwocie 1.397.360,00 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. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań mających charakter kredytu lub pożyczki wyniosło 8.291.494,70 zł, co stanowi 13,92% wykonanych dochodów.

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 r. wynosiły 611.716,01 zł, w tym zaległości – 326.835,50 zł. Wójt w sprawozdaniu omówił ww. zaległości

oraz poinformował o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Wielkość zaległości na koniec roku 2022 w porównaniu z rokiem 2021 uległa zmniejszeniu o kwotę 35.001,46 zł.

- 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 3.569.845,38 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
- W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń), w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85219	4210	33 493,90	33 493,90	266,54	33 760,44	266,54
852	85219	4260	23 000,00	22 923,22	1 122,59	24 045,81	1 045,81
852	85219	4300	51 828,82	51 824,95	3 484,30	55 309,25	3 480,43
852	85219	4360	8 770,00	8 765,35	270,60	9 035,95	265,95
853	85395	4300	35 610,00	34 794,25	2 378,00	37 172,25	1 562,25

Rada Gminy Kaźmierz w uchwale Nr XXXIV/293/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kaźmierz na 2022 r. określiła sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania związane z realizacją zadań własnych gminy, nie znajdujące pokrycia w planie finansowym wydatków na rok 2022 i obciążające wydatki budżetu przyszłych lat w wysokości 3.000.000,00 zł (§ 16). Natomiast w uchwale Nr XXXIV/292/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaźmierz na lata 2022-2030 Rada Gminy Kaźmierz upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 2) oraz do przekazania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (§ 3 ust. 2).

- Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
700	70005	4590	50 000,00	48 385,85	96,77%
700	70005	4600	5 000,00	4 681,20	93,62%
750	75023	4590	831 500,72	831 500,72	100,00%

W sprawozdaniu Wójt poinformował o przyczynach poniesienia ww. wydatków.

- Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń

socjalnych” wykazała, że w dziale 750, rozdziale 75023 przekazanie środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nie zostało zrealizowane w należytej wysokości, bowiem wyniosło 95,27% planu. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923, z późn. zm.) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)*”. W myśl § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

9. 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 przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody (zł)			Wydatki (zł)		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	60 758,27	60 758,27	85153	15 000,00	0,00
75618 (§ 0480)	150 810,69	150 810,69	85154	253 410,16	223 172,09
Razem	211 568,96	211 568,96	Razem	268 410,16	223 172,09

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 56.841,20 zł

Tym samym niewykorzystana w roku 2022 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 45.238,07 zł. Uchwałą Nr LIV/457/2023 z dnia 27 marca 2023 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Kaźmierz na 2023 r. wymienione środki Rada Gminy Kaźmierz wprowadziła do budżetu roku 2023 w przychodach (§ 905) i przeznaczyła 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.).

10. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, realizuje Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów - SELEKT”.

