

Uchwała SO-19/0954/71/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2022 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kórnik
za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Grażyna Wróblewska
Katarzyna Kosmowska

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 Miasta i Gminy Kórnik sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kórnik za 2021 r. wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2021 r., przedłożone tut. Izbie w systemie e – Nadzór w dniu 31 marca 2022 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami Jednostki.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz omówił wykonanie dochodów, w tym z tytułu dotacji oraz podatków i opłat, wymagalne należności podatkowe w 2021 roku, realizację wydatków budżetu, w tym otrzymanych dotacji, dotacje przekazane, a także przychody i rozchody budżetu Gminy, wydzielone rachunki dochodów na podstawie art. 223 ustawy o finansach publicznych, fundusz sołecki, zobowiązania oraz zmiany w planie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

o finansach publicznych, wydatki niewygasające, dochody z tytułu środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz ich przeznaczenie.

W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- zestawienie wydatków majątkowych,
- wykonanie dochodów i wydatków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp w 2021 r.,
- dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych na zadania publiczne związane z realizacją zadań Miasta i Gminy Kórnik w 2021 r.,
- dochody z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 401 ust 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska,
- realizację wieloletnich przedsięwzięć Gminy.

Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane przepisami art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Kórnik został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 17.766.041,23 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 270.312.957,12 zł tj. 102,99% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 261.680.536,53 zł tj. 103,10% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 8.632.420,59 zł tj. 99,80% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 252.546.915,89 zł tj. 92,86% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 214.335.879,91 zł tj. 94,89% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 38.211.035,98 zł tj. 82,89% planu.

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

Przychody zrealizowano w kwocie 33.803.360,86 zł, w tym:

- 331.226,13 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym,
- 1.951.445,03 zł z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu,
- 251.121,66 zł wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków,
- 31.269.568,04 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy.

Rozchody zrealizowano w kwocie 7.679.555,45 zł i dotyczyły one spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek: 2.279.555,45 zł oraz wykupu innych papierów wartościowych: 5.400.000,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” na dzień 31 grudnia 2021 r.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta i Gminy na dzień 31.12.2021 r. wynosiły 25.431.226,13 zł (tj. 9,69% planowanych dochodów).
3. 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 8.339.676,80 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. 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 § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
698 200,00	699 723,83	85153	10 000,00	9 483,00
		85154	898 948,00	542 551,73
		razem	908 948,00	552 034,73

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 2021 r. poz. 1119, ze zm.) pobierane przez gminę „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii

– i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

IV. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- 1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
- 2) w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty.

W Sprawozdaniu Burmistrz przedstawił ww. przekroczenia wskazując ich przyczyny.

Rada Miasta i Gminy Kórnik w uchwale Nr XXVII/373/2020 z dnia 30 grudnia 2021 r. określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania na wydatki bieżące, które nie są przedsięwzięciami w wysokości 2.000.000,00 zł.

- V. W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny poniesienia niektórych wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań, występujących w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70004	460	0	21 700,00	4 800,00
700	70005	458	0	41,00	34,58
700	70005	459	0	585 000,00	375 334,00
700	70005	460	0	350 000,00	87 609,50
750	75023	458	0	210,00	53,80
750	75023	460	0	200,00	200,00
750	75023	468	0	200,00	0,00
801	80101	458	0	27,00	13,56
851	85195	456	0	10,00	0,01
852	85202	456	0	100,00	0,00
852	85215	456	0	20,00	0,09
855	85501	456	0	1 000,00	6,55
855	85502	456	0	500,00	397,77
900	90015	460	0	1 729,00	1 315,27
900	90026	460	0	268,00	268,00

- IV. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2021 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Kórnik za 2021 rok”, którą opracowano z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

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