

Uchwała Nr SO-18/0954/128/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kostrzyn za rok 2021

wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekała

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 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 Gminy Kostrzyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kostrzyn za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami (przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2022 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2021-2041 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok.

1. W objaśnieniach Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach, wykazał m.in. zobowiązania i należności, stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, przychody i rozchody oraz przedstawił informację o dochodach z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, dotacje udzielone z budżetu Gminy oraz przychody i koszty Samorządowego Zakładu Komunalnego w Kostrzynie.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody (w tym zaległości i nadpłaty) i wydatki, w szczególności zgodnie z uchwałą budżetową, wraz z opisem do poszczególnych pozycji,
- plan i wykonanie inwestycji,

- przychody i rozchody,
  - wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
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 informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
  4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2021 spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2021 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 Kostrzyn na 2021 r. został wykonany z nadwyżką w wysokości 8.714.217,85 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 4.484.985,97 zł), bowiem:
  - a) dochody wykonano w wysokości 125.480.521,37 zł, co stanowi 96,79 % planu, z tego:
    - dochody bieżące w wysokości 92.661.839,82 zł, co stanowi 94,56 % planu,
    - dochody majątkowe w wysokości 32.818.681,55 zł, co stanowi 103,68 % planu;
  - b) wydatki wykonano w wysokości 116.766.303,52 zł, co stanowi 93,30 % planu, z tego:
    - wydatki bieżące w wysokości 91.787.123,61 zł, co stanowi 95,94% planu,
    - wydatki majątkowe w wysokości 24.979.179,91 zł, co stanowi 84,71 % 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 roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 9.800.000,00 zł (100% planu). Ponadto Gmina dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.722.065,58 zł, które w budżecie roku 2021 zostały zaangażowane w kwocie 1.722.065,58 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 820.327,45 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021. Rozchody zrealizowano w kwocie 4.800.000,00 zł, z tytułu spłaty kredytów i pożyczek (co stanowi 100% planowanych rozchodów z tego tytułu). Ponadto planowano rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 12.027.379,00 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiły 48.700.000,00 zł, co stanowi 38,81% wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosły 3.254.390,05 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od 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)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
801	80104	4220	183 000,00	182 829,09	703,17	183 532,26	532,26
801	80104	4260	60 000,00	59 992,62	3 134,85	63 127,47	3 127,47

Rada Miejska Gminy Kostrzyn w uchwale Nr XXVIII/257/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021 określiła sumę 2.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 10). Ponadto w § 3 uchwały Nr XXVIII/256/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2021-2033, Rada Miejska upoważniła Burmistrza m.in. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki.

6. Do dnia 31 grudnia 2021 r. zadania Gminy Kostrzyn określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.), dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi, realizował Związek Międzygminny „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej”, w związku z czym w 2021 r. w budżecie Gminy Kostrzyn nie planowano dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Od dnia 1 stycznia 2022 r. Gmina Kostrzyn samodzielnie realizuje obowiązki w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zawierającą 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 2021. W dokumencie tym również zawarto informację, że Jednostka nie posiada udziałów w spółkach akcyjnych.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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