

RF + RG

P. P. Wojciechowski
12.05.2022

Dokument elektroniczny

URZĄD		Miejsce i data sporządzenia dokumentu
Wpłynęło		Poznań 2022-05-11
11. MAJ. 2022		
L.dz.	Zal. <i>3/98</i>	Dane adresata
		Urząd Gminy Wijewo

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
 Zielona 8
 Województwo: wielkopolskie
 Powiat: Poznań
 NIP: 7781135134
 Email: edap@poznan.rio.gov.pl

Dane adresata
 Urząd Gminy Wijewo
 Parkowa 8
 Województwo: wielkopolskie
 Powiat: leszczyński
 NIP: 6971606659
 Email: p.zajac@wijewo.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0954/208/2/2022

Dotyczy: Zarządzenie nr 0050.2.41.2022 Wójta Gminy Wijewo z dnia 28.04.2022

Załączniki:

Dokumenty.zip

1.

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

UPP - Urządowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP82698806

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD GMINY WIJEWO

Identyfikator adresata: 0996sknnfz

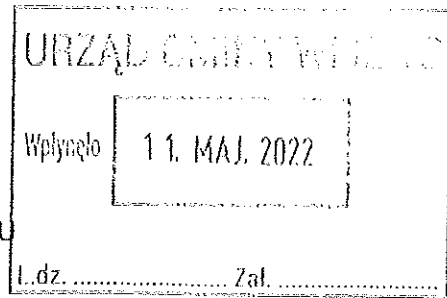
Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU

Identyfikator nadawcy: 7mvrvl626x

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

**Dane poświadczenia**

Data doręczenia: 2022-05-11T14:51:01.773

Data wytworzenia poświadczenia: 2022-05-11T14:51:01.773

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK119674737

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 119674737

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-cfe024c17f4b4363e48fd4eabe5a0898 :

referencja ID-ab62eba757b28681e1ee045c4652f73e : Znak%20sprawy%3A%20WA-0954/208/2/2022%0A

referencja : #xades-id-b258f977feff57fee7a539c4c0f910a

Poznań, dnia 11 maja 2022 r.

WA-0954/208/2/2022

Wójt Gminy Wijewo

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Do wiadomości:

Przewodnicząca

Rady Gminy Wijewo

PODPIS ELEKTRONICZNY
ZWERYFIKOWANO W DNIU
.....M.05.2022.....
WYNIK WERYFIKACJI:
Ważny/nieważny/brak możliwości weryfikacji
.....
Podpis sporządzającego wydruk

Uchwała Nr SO-11/0954/228/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 maja 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2022 r. (ze zmianami) w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Laszkowska

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 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Wijewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tutejszej Izbie drogą elektroniczną w dniu 29 kwietnia 2022 r. sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem zmian dokonanych przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami Jednostki.

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

1) W części opisowej przedstawiono:

- plan budżetu wg pierwotnej uchwały budżetowej oraz kolejne zmiany budżetu dokonane przez Radę i Wójta,
- wykonanie dochodów budżetu (w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji dochodów z wyodrębnieniem dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych) wraz z omówieniem ich

realizacji i informacją o zaległościach podatkowych, nadpłatach, skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych ulgach i zwolnieniach,

- wykonanie planu wydatków budżetu (w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych) wraz z omówieniem ich realizacji i informacją o zobowiązaniach wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego,
- informację o przychodach i rozchodach budżetu,
- wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- informację o dotacjach udzielanych z budżetu,
- informację o dochodach z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatkach na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- informację o dochodach i wydatkach związanych z realizacją ustawy Prawo Ochrony Środowiska,
- informację o wydatkach na zadania inwestycyjne,
- informację o realizowanych programach wieloletnich,
- informację w zakresie wydzielonych rachunków dochodów

2) W części tabelarycznej zaprezentowano:

- wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz wskaźnik procentowy ich wykonania (z uwzględnieniem planu początkowego, zmian i planu końcowego),
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (wraz z informacją dotyczącą planu na początek, zmian i planu na koniec roku budżetowego),
- wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- wykonanie planu dochodów i wydatków z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją ustawy Prawo Ochrony Środowiska,
- wykonanie wydatków majątkowych,
- wykonanie planu wydatków na zadania, przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego,
- wykonanie przychodów i rozchodów
- wykonanie przedsięwzięć wieloletnich,
- wykonanie zadań inwestycyjnych finansowanych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych za 2021 rok,
- wykonanie planu dochodów i wydatków dla wydzielonego rachunku środków funduszu przeciwdziałania Covid-19 za 2021 rok.

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2021 został

wykonany z nadwyżką w kwocie 456.763,10 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 2.492.484,64 zł), bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 29.698.952,84 zł, tj. 104,30 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 29.242.189,74 zł, tj. 94,43 % planu.

W przedłożonym sprawozdaniu wskazano na ważniejsze odchylenia w realizacji dochodów i wydatków.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 24.042.806,09 zł, a wydatki bieżące w kwocie 21.213.016,10 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 4.608.821,26 zł, w tym z tytułu: zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym 3.141.391,00 zł; zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 559.000,00 zł; 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 655.564,09 zł; niewykorzystanych środków wynikających 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 45.597,87 zł; wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych 207.268,30 zł.

Rada Gminy podjęła uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Skład Orzekający wydał opinie pozytywne o możliwości ich spłaty na łączną kwotę 3.700.391,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek w wysokości 1.609.000,00 zł (100 % planu).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

Ze sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku wynika, że zobowiązania Gminy stanowią kwotę 10.801.319,27 zł (z tytułu kredytów/pożyczek 10.797.391,00,00 zł, zobowiązania wymagalne 3.928,27 zł), tj. 36,36 % wykonanych dochodów.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:

1. Nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
2. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 39.327,48 zł (rozdz. 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 115.199,88 zł (rozdz. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” oraz rozdz. 75619 „Wpływy z różnych rozliczeń”, § 0270 – Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	80.000,00	104.980,22	85153	5.000,00	660,00
75619 (§ 0270)	10.219,66	10.219,66	85154	85.219,66	38.667,48
Razem:	90.219,66	115.199,88	Razem:	90.219,66	39.327,48

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, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 (zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) i art. 18¹ (jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ (pobieranie przez gminę opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) 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 przepisach 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”.

V. Analiza sprawozdania wykazała, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
801	80195	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	154,00	154,00
900	90015	4600	Kary, odszkodowania, i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	278,00	254,02

W sprawozdaniu Wójt nie zawarł informacji odnośnie powyższych wydatków.

- VI. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Wijewo realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.
- VII W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia:
- 1) Na stronie 100 sprawozdania, w tabeli przedstawiono realizację dochodów z podziałem na dochody bieżące i majątkowe. W kolumnie „dochody majątkowe” w rozdziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” wpisano wartość 60.000,00 zł, podczas gdy w w/w rozdziale klasyfikacji budżetowej dochody majątkowe nie były planowane i wykonane. Ogólna wartość dochodów majątkowych jest prawidłowa.
 - 2) W części sprawozdania przedstawiającej „Informację o stopniu zaawansowania i realizacji programów wieloletnich”, na stronie 131 przedstawiono wydatki na programy, projekty lub zadania, pozostałe wydatki bieżące - w punkcie 4 wyszczególniono projekt pn. „Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru Brenno – Ostrów – poprawa ładu przestrzennego Gminy” z kwotą planu 24.600,00 zł, podczas gdy na ten projekt wydatki w roku 2021 nie są planowane, co wynika również z tabeli nr 2 - załącznik nr 2 do informacji rocznej o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wijewo w latach 2021-2042.
- VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2021 r. przedłożona została Informacja o stanie mienia Gminy Wijewo według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, którą opracowano z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych analiz i ustaleń Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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

PODPIS ELEKTRONICZNY
ZWERYFIKOWANO W DNIU

..... 16.05.2022

WYNIK WERYFIKACJI:

Ważny/nieważny/brak możliwości weryfikacji

..... g.ł. Łaszkowska

Podpis sporządzający sprawozdanie

