

Uchwała Nr SO-6/0954/57/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Rychwała sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychwał za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
 Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Rychwała sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rychwał za 2023 rok załączone do zarządzenia Nr 4/2024 Burmistrza Rychwała z dnia 29 marca 2024 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2023 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 29 marca 2024 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów oraz w niepełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków (grupy paragrafów), zmianami do niej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

I.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 57.279.960,22 zł, zrealizowano w kwocie 52.502.484,69 zł, co stanowi 91,66% planu, z tego: dochody bieżące – 45.794.387,80 zł, co stanowi 94,37% planu i dochody majątkowe – 6.708.096,89 zł, co stanowi 76,64% planu;
- planowane wydatki budżetu w wysokości 67.883.037,61 zł, zrealizowano w kwocie 60.726.180,75 zł, co stanowi 89,46% planu, z tego: wydatki bieżące – 46.341.782,52 zł, co stanowi 92,26% planu i wydatki majątkowe – 14.384.398,23 zł, co stanowi 81,48% planu.

Budżet roku 2023 zamknął się deficytem w wysokości 8.223.696,06 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.603.077,39 zł. Ze sprawozdania wynika, że wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy są wyższe

od wykonanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ustawy o finansach publicznych.

- Przychody budżetu wyniosły 13.436.245,90 zł, z tego: przychody 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 (§ 905) w wysokości 1.554.902,77 zł, przychody 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 (§ 906) w wysokości 1.075.889,49 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 6.200.000,00 zł, przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 126.275,49 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 4.479.178,15 zł. Natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.900.000,00 zł, z tego: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 1.600.000,00 zł oraz wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 300.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Kwota długu na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 17.838.775,49 zł, co stanowi 33,98% zrealizowanych dochodów budżetu.

- W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. Natomiast wydatki zgodnie z planem wynikającym z uchwał przedstawiono w niepełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i grupy wydatków) i także wykazano plan, wykonanie i procent realizacji.

W oddzielnych tabelach zaprezentowano: planowane oraz wykonane dochody i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, a także planowane i wykonane wydatki majątkowe oraz przychody i rozchody budżetu. Sprawozdanie obejmuje również wykaz dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych oraz zestawienie planowanych i wykonanych wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2023 roku.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, a także wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. Przedstawił skutki udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał stan zaległości oraz podjęte działania w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

- W budżecie na koniec 2023 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Burmistrz poinformował o wystąpieniu zobowiązań niewymagalnych w wysokości 2.585.471,68 zł (kwota zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S). W części opisowej sprawozdania (strony 32 - 33) poinformowano w jakich jednostkach Gminy i w jakiej wysokości zobowiązania niewymagalne powstały.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wynika, że w 2023 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan

wydatków. W sprawozdaniu z wykonania budżetu wyjaśniono, iż powyższe zobowiązania zostały zaciągnięte w ramach upoważnienia udzielonego Burmistrzowi przez Radę Miejską w uchwale budżetowej (strona 33 sprawozdania).

5. W opiniowanym sprawozdaniu Burmistrz Rychwała poinformował o przyczynach poniesienia wydatków z tytułu odsetek ujętych w § 4580 /Pozostałe odsetki/ w rozdziałach: 75023, 75095, 80101, 80104, 85203, 85501, 85502 (strona 33). Nie zamieszczono natomiast bliższych objaśnień dotyczących przyczyn poniesienia wydatków z tytułu odsetek w 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ § 4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w kwocie 1.000 zł (na stronie 18 sprawozdania wskazano jedynie, że są to „wydatki za postanowienie”).
6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 1.046,83 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (strona 45 sprawozdania).
7. Z opiniowanego sprawozdania (strony: 4, 11, 30 - 31, 43 - 44, 55, 83) wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień oraz odsetkami wyniosły 1.694.925,39 zł (dochody wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ w §0490, §0640, §0910), natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.745.988,23 zł (rozdz. 90002). Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399). W dniu 25 listopada 2021 roku Rada Miejska w Rychwale podjęła uchwałę Nr XXXVI/257/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
Należy zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2023 roku – 48.241,99 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 206.800,68 zł i dotyczą: naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz wydatków na zakup usług pozostałych.
W ocenie składu Orzekającego w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach.
8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 221.291,09 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 206.099,66 zł (rozdział 75618 § 0480) oraz wpływach z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 61.726,18 zł (rozdział 75618 § 0270). Na stronie 46 sprawozdania (pod

tabela) Burmistrz poinformował, iż niewykorzystane środki z tytułu opłat za 2023 r. w kwocie 167.576,45 zł zostaną wprowadzone do planu budżetu na 2024 rok.

9. Z uchwał budżetowych i sprawozdań wynika, że Gmina realizowała programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Programy te realizowane były w ramach wydatków bieżących i majątkowych w rozdziałach: 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/, 85395 /Pozostała działalność/ w dziale 853 /Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej/, 85516 /System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3/, 90001 /Gospodarka ściekowa i ochrona wód/, 90005 /Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu/, 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ oraz 92601 /Obiekty sportowe/. W sprawozdaniu przedstawiono plan na dzień 01.01.2023 r. oraz plan na dzień 31.12.2023 r. (strona 35 sprawozdania). Z zawartej informacji można wyczytać czy nastąpiły zmiany w planie wydatków na realizację wykazanych zadań. Zatem została wypełniona dyspozycja z art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Sprawozdanie zawiera informacje o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III.

Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły oczywiste omyłki, błędy pisarskie, rachunkowe i klasyfikacyjne, m.in.:

- na stronie 18 sprawozdania wskazano, iż wydatki na promocję gminy ujęte w rozdz. 75075 gr. 1100 wyniosły łącznie 11.925,54 zł, podczas gdy z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-28s wynika kwota 108.566,42 zł;
- na stronie 25 sprawozdania w rozdz. 80107 gr. 1400 wymieniono wydatki zrealizowane m.in. na „wynagrodzenie kierowców” oraz „umowy zlecenie opiekunów”, podczas gdy wydatki zrealizowane w rozdz. 80107 gr. 1400, jak wynika z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-28S, dotyczą wynagrodzeń nauczycieli wraz z pochodnymi (§§ 4110, 4120, 4710, 4790, 4800);
- w tabeli zamieszczonej na stronie 35 sprawozdania plan wydatków na zadanie pn. „Poprawa infrastruktury kulturalnej w Gminie Rychwał poprzez modernizację Domu Kultury w Kucharach Borowych” na dzień 31.12.2023 r. wykazano w wysokości 79.579,08 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej na 2023 rok (po zmianach) wynika kwota 70.636,00 zł;
- na stronie 63 części tabelarycznej w rozdz. 75095 gr. 1100 wykonanie wydatków w kwocie 644,10 zł wykazano w § 4530 /Podatek od towarów i usług (VAT)/, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28s wynika, że wydatek ten należało ująć w § 4350 /Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy/;
- w części tabelarycznej na stronie . 94 wydatki na wpłaty na PPK finansowane przez podmioty zatrudniające (§ 4710) wykazano w gr. 1100 zamiast w gr. 1400.

IV.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji, wartości posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego oraz o majątku w inwestycjach rozpoczętych. Informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana zdaniem Składu Orzekającego z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Rychwała sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/Renata Konowalek/

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.*