

P. Kosińska Wolska
Elektronicznie podpisany przez:
Barbara Dymkowska; RIO Poznań
dnia 25 marca 2024 r.

Gellman



Uchwała Nr SO-1/0954/11/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 marca 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czajków za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

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

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Dorota Wierzbicka

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Czajków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok oraz z informacji o stanie mienia Jednostki wraz z objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Czajków w roku 2023 wraz informacją o stanie mienia, przedłożone tut. Izbie w dniu 19 marca 2024 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2032 wraz ze zmianami, a także ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o: wykonanych dochodach i wydatkach oraz o przychodach i rozchodach budżetu, dotacjach udzielonych z budżetu gminy, dochodach i wydatkach na zadania zlecone, wydatkach majątkowych, zobowiązaniach, należnościach finansowych, wykorzystaniu środków z Funduszu Pomocy oraz środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. W sprawozdaniu wskazano także na występujące zaległości na koniec roku budżetowego, z wyszczególnieniem kwot i tytułów zaległości oraz poinformowano o podjętych działaniach windykacyjnych. W poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, wskazano źródła realizacji dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków w działach i rozdziałach.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W tabelach wykazano także przychody i rozchody, wydatki majątkowe oraz dotacje i wydatki na zadania zlecone, a także wykonanie dochodów i wydatków ze środków Funduszu Pomocy i Funduszu Przeciwdziałania Covid-19

Szczegółowość danych o uzyskanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiada szczegółowości uchwały budżetowej, a zatem spełniony został wymóg z art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie obejmuje również omówienie zmian 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 oraz omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w WPF na lata 2023 – 2032.

Ponadto w sprawozdaniu zawarto również informację o wysokości zrealizowanych w roku 2023 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. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

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.

III.

1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2023 wykonano:

a/ dochody w wysokości 31.220.590,07 zł tj. 102,33 % planu, w tym:

- dochody bieżące w kwocie 17.893.570,47 zł (103,67%),
- dochody majątkowe w kwocie 13.327.019,60 zł (100,59%);

b/ wydatki w wysokości 31.183.151,71 zł, tj. 93,20% planu, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 15.226.886,30 zł (89,30%),
- wydatki majątkowe w kwocie 15.956.265,41 zł (97,24%).

Budżet 2023 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 37.438,36 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.950.691,67 zł.

c/ przychody Gminy wykonano w wysokości 5.709.076,48 zł, w tym:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.749.995,00 zł,
- nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w kwocie 1.814.883,12 zł,
- przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 144.198,36 zł

d/ rozchody Gminy wyniosły 1.403.000,00 zł z czego:

- 1.400.000,00 zł stanowiły spłaty kredytów i pożyczek,
- 3.000,00 zł udzielone pożyczki.

Na koniec roku 2023 wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6 i 8 ustawy, tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Wg sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiły 2.400.000,00 zł, co stanowi 7,69 % wykonanych dochodów. Są to wyłącznie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2023 roku wynosiły 386.982,00 zł, w tym zaległości 331.011,30 zł (z czego zaległości wykazane w rozdziale 85502 stanowiły kwotę 265.638,96 zł). W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w 2023 nastąpił spadek zaległości o kwotę 40.710,90 zł.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 rok (po korekcie) wynika, że Gmina posiada wyłącznie zobowiązania niewymagalne w wysokości 808.017,92 zł. Analiza sprawozdania Rb-28S wykazała, że nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, jednakże w niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co prezentuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
400	40002	4260	226.400,00	220.906,65	17.557,24	238.463,89	12.063,89
700	70005	4300	20.500,00	20.331,25	958,79	21.290,04	790,04
750	75023	4260	25.000,00	19.195,48	10.169,06	29.364,54	4.364,54
801	80101	4240	110.000,00	106.937,94	6.000,00	112.937,94	2.937,94
801	80101	4260	64.800,00	51.044,89	15.535,17	66.580,06	1.780,06
900	90015	4270	114.000,00	111.934,69	2.905,72	114.840,41	840,41

Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy, bowiem na mocy uchwał Rady Gminy w Czajkowie Wójt posiadał następujące upoważnienia:

- w uchwale Nr XXXVII/259/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czajków na lata 2023 – 2032 w postanowieniu § 3 upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem Nr 2 do WPF oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- w uchwale budżetowej Nr XXXVII/260/22 z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023 w postanowieniu § 10 pkt 4 uchwały upoważniono Wójta do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych min. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, a ponadto w postanowieniu § 11 ustalono kwotę 800.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

5. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z odsetkami od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4560	Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	100,00	78,04
855	85502	4560	Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1.000,00	140,90

W sprawozdaniu na stronie 42 Wójt odniósł się do powyższych wydatków.

6. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz programów narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 95.517,68 zł.

Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 77.151,32 zł, natomiast opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 22.587,93 zł. Plan wydatków na rok 2023 został również zwiększony o kwotę niewykonanych wydatków z roku 2022 w wysokości 62.341,50 zł. Wójt w sprawozdaniu poinformował (str. 38), że środki pozostałe z rozliczenia roku 2023 wynoszą 66.563,07 zł i plan wydatków roku 2024 zostanie zwiększony o wskazaną kwotę.

Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm.) „Gmina przeznacza środki, o których mowa w ust. 3 pkt 1, na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.” Zatem wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 9³ ust. 3, stanowiące dochód gminy, powinny być przeznaczane na zadania, o których mowa w art. 4¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (zatem nie mogą być przeznaczone na realizację zadań objętych programem przeciwdziałania narkomanii). Wskazać także należy, że prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu należy do zadań własnych gmin. Zgodnie zaś z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi 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”.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano w 100 % planowanych wydatków.
8. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano w 2023 roku na poziomie 2,06 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego, jednocześnie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonaniu planu wydatków budżetowych za 2023 rok wykazano z tego tytułu zobowiązanie w wysokości 8,42 zł.
9. W na str. 46 sprawozdania Wójt odniósł się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska.
10. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina wykonała w wysokości 751.527,57 zł. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 716.106,56 zł. Zatem system gospodarowania odpadami komunalnymi w 2023 roku Gmina Czajków zamknęła nadwyżką w wysokości 35.421,01 zł.
Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z art. 6r ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399) środki pochodzące z opłat za gospodarowanie

odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (...).

Na str. 45 sprawozdania wskazano, że niewykorzystane środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostaną wprowadzone do budżetu w 2024 roku.

Zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2023 roku wyniosły 46.312,90 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) stanowiły kwotę 45.045,82 zł.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. zostało opracowane z zachowaniem wymogów określonych przepisami art. 267 ust 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a dołączone do sprawozdania objaśnienia w sposób wyczerpujący informują o realizacji budżetu za 2023 rok.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę. Zatem w ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) Barbara Dymkowska

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.

