

Uchwała Nr SO-1/0954/45/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 kwietnia 2024 r.
w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Miasta i Gminy Mikstat za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki
i objaśnieniami.

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: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Dorota Wierzbicka

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Mikstat za 2023 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2024 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2029 i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2023 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowo - tabelarycznej.

W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację o zrealizowanych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej dochodach i wydatkach oraz przychodach i rozchodach budżetu. Zaprezentowano realizację dochodów i wydatków majątkowych, w tym poszczególnych zadań inwestycyjnych. Przedstawiono także realizację dotacji udzielanych z budżetu dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych, wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone, realizację Funduszu Sołeckiego, wykonanie dochodów i wydatków Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

W sprawozdaniu wskazano również na przyczyny odchyień w realizacji planowanych kwot dochodów oraz wydatków budżetu, przedstawiono stan zaległości na koniec roku

budżetowego, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń i rozłożenia na raty.

W części opisowej, w ramach poszczególnych podziałek klasyfikacyjnych, przedstawiony został także stopień zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich ujętych w WPF.

W roku 2023 Jednostka nie poniosła wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Szczegółowość danych o pozyskanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiada szczegółowości uchwały budżetowej, zatem spełnione zostały wymogi określone przepisami art. 269 ust. 1 pkt 1 ustawy 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 tutejszej Izbie, za wyjątkiem rozbieżności ujętych w pkt IV.

III. 1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2023 zamknięto nadwyżką budżetową w wysokości 489.385,71 zł przy planowanym deficycie w kwocie 2.527.448,75 zł bowiem:

- a) dochody zrealizowano w kwocie 45.103.505,37 zł, co stanowi 96,22% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 36.151.597,99 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 8.951.907,38 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 44.614.119,66 zł, co stanowi 90,31% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 33.939.928,51 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 10.674.191,15 zł.

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

- c) planowane przychody zrealizowano w wysokości 5.482.150,60 zł, co stanowi 107,46% planu, w tym:
 - z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.657.449,05 zł (108,49%),
 - z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 261.511,55 zł (100%),
 - z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.563.190,00 zł (106,43%).

- d) rozchody wykonano w wysokości 2.574.115,00 zł, co stanowi 100,00 % wielkości planowanej, z tego: z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w kwocie 663.810,00 zł oraz z tytułu środków przekazanych na lokatę terminową w kwocie 1.910.305,00 zł.

Powyższe wielkości są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r.

2. Z przedmiotowego sprawozdania (str. 67), jak również ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Miasta i Gminy Mikstat na koniec 2023 roku wyniosło 949.678,00 zł, co stanowiło 2,11 %, wykonanych dochodów. Na dzień 31.12.2023 r. Jednostka posiadała także zobowiązania wymagalne w kwocie 298,00 zł.

3. Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2023 roku wynosiły 966.707,49 zł, w tym zaległości 759.003,82 zł. W sprawozdaniu wskazano (str. 23) na podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. W porównaniu do analogicznego okresu roku 2022 nastąpił spadek zaległości o kwotę 4.304,93 zł.

4. W przedmiotowym sprawozdaniu Burmistrza podano, co wynika także ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 rok, iż kwota zobowiązań wyniosła 1.413.706,76 zł. W sprawozdaniu wskazano jednostki i kwoty oraz z jakiego tytułu zobowiązania te zostały zaciągnięte. Ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, jednakże w n/w przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekraczała kwotę planowaną w budżecie:

- o 10.139,93 zł w dziale 400, rozdział 40002, § 4260,
- o 26.556,94 zł w dziale 801, rozdział 80104, § 4300,
- o 35.524,05 zł w dziale 900, rozdział 90001, § 4300.

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Burmistrz otrzymał od Rady Gminy, ujętych w § 10 uchwały Rady Miejskiej w Mikstacie Nr XLI/265/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy na 2023 rok oraz § 4 uchwały Nr XLI/264/2022 z dnia 29 grudnia 2022 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mikstat na lata 2023 – 2029.

5. Wpłaty na rzecz izb rolniczych wykonano w prawidłowej wysokości tj. na poziomie 2,00 % wpływów z podatku rolnego.

6. 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.

7. Skład Orzekający wskazuje, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75023	4680	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (Vat)	1.264,00	1.264,00
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	612,71
900	90001	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób fizycznych i in. jednostek organizacyjnych	61.134,00	59.134,00

W sprawozdaniu poinformowano z jakich powodów wydatki te zostały poniesione (str. 56,60, 61).

8. Wydatki na zadania związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 196.186,27 zł. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480) wykonane zostały w wysokości 150.109,02 zł, wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270) wyniosły 42.940,70 zł. Plan wydatków na rok 2023 został również zwiększony o kwotę niewykonanych wydatków z roku 2022 w wysokości 179.634,00 zł. Burmistrz na stronie 58 odniósł się do niższego wykonania wydatków w stosunku do planu.

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 przeznaczają 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 przeznaczone na inne cele”.

9. Dochody uzyskane w rozdziale 90002 związane z finansowaniem gospodarki odpadami komunalnymi zostały wykonane w kwocie 1.763.631,49 zł (w tym § 0490 w kwocie 1.752.025,31 zł). Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2023 roku wynosiły 144.832,36 zł, w tym zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat stanowiły kwotę 98.701,92 zł.

Na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w kwocie 1.990.894,26 zł (rozdział 90002), w tym na zakup usług 1.852.506,30 zł. Zobowiązania niewymagalne na 31 grudnia 2023 r. związane z gospodarką odpadami, łącznie z paragrafami wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, stanowiły kwotę 114.367,34 zł.

Z uwagi na to, iż finansowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi za 2023 rok zamknęło się zatem deficytem w wysokości 227.262,77 zł, Rada Miejska na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) podjęła dnia 20 grudnia 2023 r. uchwałę Nr LII/317/2023 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2023 roku.

W zakresie gospodarki odpadami komunalnymi Skład Orzekający zwraca także uwagę, że zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach *w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujemuje się 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 ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami, zatem informację, o której mowa wyżej należy przedstawić zgodnie z wymogami wskazanymi w ww. przepisie.*

10. Na stronie 67 sprawozdania Burmistrz odniósł się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły omyłki pisarskie, przykładowo:

W tabeli *Wykonanie dochodów budżetowych*:

- w podsumowaniu rozdz. 40002 wykazano wykonanie w kwocie 1.846.521,05 zł, a powinna być kwota 1.854.533,47 zł;
- w rozdziale 85219, § 2010 wykazano wykonanie 2.982,53 zł, a powinno być 7.982,53 zł;
- w rozdziale 85502, § 2060 wykazano wykonanie 60.703,66 zł a powinno być 66.703,66 zł;
- w podsumowaniu rozdz. 85513 wykazano wykonanie 53.547,24 zł, a powinno być 63.547,24 zł;
- w rozdziale 90002, § 0910 wykazano wykonanie 8.901,78 zł, a powinno być 6.901,78 zł.

W tabeli *Wykonanie wydatków* w podsumowaniu rozdziału 92601 pokazano plan w wysokości 1.467.100,00 zł, a powinna być kwota 591.366,00 zł.

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.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraził opinię 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.