

Uchwała Nr SO-20/0954/131/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kłecko za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

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

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Katarzyna Kosmowska,
Aldona Pruska,

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 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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kłecko sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Kłecko

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kłecko za 2023 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie 28 marca 2024 r.; ponowny wypis 2 kwietnia 2024 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Kłecko na 2023 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kłecko na lata 2023-2036 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2023 r.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz opisową do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2023 rok.

1. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki bieżące i majątkowe. Zaprezentowano przychody, rozchody oraz wynik budżetu.
2. Część tabelaryczna sporządzona została w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.

Przedstawiono m.in.:

- plan i wykonanie dochodów oraz wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,
- zestawienie kwot dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- kwoty wydatków wykonanych ze środków funduszu sołeckiego,
- wykonanie wydatków majątkowych,
- wykonanie dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty,
- zestawienie zmian w należnościach, zaległościach i nadpłatach w 2023 r. w stosunku do 2022 r.,

- zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy,
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
 - plan i wykonanie planu dochodów na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii i wydatków finansowanych z tych dochodów,
 - wykonanie dochodów z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatków nimi finansowanych,
 - wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
 - środki otrzymane w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatki wykonane z tych środków,
 - wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.
3. Przedstawiono zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego 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.
 4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na 31 grudnia 2023 r.
 5. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.
 6. Do sprawozdania załączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Kłęcko za rok 2023 oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kłęcku za rok 2023.

Skład Orzekający przypomina, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Z powyższego nie wynika by do sprawozdania z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami, przedkładanych regionalnej izbie obrachunkowej, należało dołączyć sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Kłęcko za 2023 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 15.554.949,17 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 15.101.785,07 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 72.851.943,20 zł, co stanowi 97,14% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 40.205.288,96 zł, tj. 94,97% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 32.646.654,24 zł, tj. 99,95% planu,
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 57.296.994,03 zł, co stanowi 95,66% planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 42.597.830,02 zł, tj. 95,41% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 14.699.164,01 zł, tj. 96,42% planu.
- Ze sprawozdania wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 oraz o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina:
- zrealizowała przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 14.557.820,81 zł (100,00% planu)
- oraz dysponowała:
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 311.333,78 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie,
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.323.822,77 zł, które w budżecie 2023 r. zostały zaangażowane w kwocie 2.323.798,02 zł.
- Natomiast rozchody Gmina zrealizowała w wysokości 32.160.052,68 zł (99,58% planu), w tym:
- z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 2.969.218,53 zł (100,00% planu),
 - z tytułu przelewów na rachunki lokat w wysokości 29.190.834,15 zł (99,54% planu).
- Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Gminy na 31 grudnia 2023 r. wynosiło 40.577.412,88 zł, co stanowi 55,70% wykonanych dochodów.
4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazano należności wymagalne na 31 grudnia 2023 r. w kwocie 3.097.776,49 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 r. wynika, że należności (saldo końcowe) wynoszą 4.517.015,02 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 3.097.640,49 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 1.492.285,83 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
7. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że suma zrealizowanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań jest wyższa od kwoty planowanej w budżecie o 1.274.887,75 zł, w tym kwota 1.072.296,52 zł dotyczy wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń i obligatoryjnych wpłat płatnika.
- Rada Miejska Gminy KłECKO w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy KłECKO na lata 2023-2036 upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.
8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami (rozdz. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 2.316.865,25 zł (plan: 2.378.085,47 zł) i 2.551.638,82 zł (plan: 2.652.253,41 zł). Wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w 2023 r. wyniosły 2.291.779,78 zł.
- W dniu 26 kwietnia 2023 r. Rada Miejska Gminy KłECKO podjęła uchwałę Nr LXVII/470/23 w sprawie pokrycia w roku 2023 części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi

z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 307.711,88 zł (rozdz. 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 159.782,17 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 50.354,42 zł (rozdz. 75618 § 0270).
10. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odbiegało od planu w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Wykonanie [%]
1	2	3	4	5	6
750	75023	4440	67.372,69	64.878,23	96,30
852	85219	4440	17.900,00	17.383,55	97,11
852	85295	4440	6.700,00	6.378,57	95,20

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)*”. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. spełnia wymogi w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia, dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2023 oraz informacje o innych prawach majątkowych.

IV.

Nieprawidłowości (ujawnione uchybienia, rozbieżności w zgromadzonych dokumentach - uchwała budżetowa, sprawozdania budżetowe a sprawozdanie opisowe):

- W tabeli 3.19 *Wykonanie planu wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska* wykazano, że wydatki w rozdz. 90001 § 6050 na dzień 1 stycznia 2023 r. zaplanowane zostały w kwocie 50.000,00 zł, podczas gdy winna być kwota 10.000,00 zł;
- W tabeli 3.20 *Wykonanie planu wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego* wykazano, że wydatki w rozdz. 80104 § 4240 wykonane zostały w kwocie 15.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki zostały wykonane w kwocie 5.370,00 zł;
- W tabeli 3.24 *Wykonanie planu wydatków Covid-19* wykazano, że wydatki w rozdz. 85395 § 4300 zaplanowane zostały w kwocie 1.580,00 zł i wykonane w kwocie 1.570,00 zł,

- natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki w tej podziale klasyfikacji budżetowej zostały zaplanowane i wykonane w kwocie 1.020,00 zł;
- Na str. 94 wskazano, że „Zobowiązania niewymagalne na 31.12.2023 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S Urzędu:” wynoszą 615.303,42 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że zobowiązania niewymagalne wynoszą 1.492.285,83 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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