

Uchwała Nr SO – 2/0954/77/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychtal 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 w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Barbara Dymkowska

Agnieszka Ząbczyńska

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 Rychtal sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychtal za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą w pkt II.10.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rychtal w roku 2023 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Rychtal przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2024 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2039 i ich zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz omówił dochody i wydatki z podziałem na bieżące i majątkowe. W tej części wyszczególniono m.in.: dochody, wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu. Burmistrz wskazał tu także na stan zaległości.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. W tej części przedstawiono również m.in. wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone, wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu, wykonanie dochodów i wydatków realizowanych z Funduszu Pomocy oraz Funduszu Przeciwdziałania Covid -19.

2. W sprawozdaniu zawarto informację o stopniu realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3. W sprawozdaniu odniesiono się do 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, zgodnie z przepisem art. 269 pkt 2.

II. 1. Z przedłożonego tutaj sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2023 zamknął się deficytem w wysokości 1.926.143,17 zł, bowiem:

- dochody zrealizowano w wysokości 25.954.507,96 zł, tj. na poziomie 98,84% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonane zostały w wysokości 20.762.172,79 zł, co stanowi 98,02% planu,
 - dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 5.192.335,17 zł, co stanowi 102,26% planu,
- wydatki zrealizowano w kwocie 27.880.651,13 zł, tj. na poziomie 96,96% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 20.764.861,26 zł, co stanowi 96,15% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 7.115.789,87 zł, co stanowi 99,41% planu,
- przychody zrealizowano w wysokości 4.338.441,03 zł, z tego: z kredytów i pożyczek w kwocie 1.900.000,00 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 840.873,26 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ww. ustawy w kwocie 1.597.567,77 zł,
- rozchody zrealizowano w kwocie 1.828.530,60 zł i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 428.530,60 zł oraz lokaty terminowej w kwocie 1.400.000,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 roku dochody bieżące z uwzględnieniem wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych są wyższe niż wydatki bieżące budżetu. Zatem został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb - NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosły 6.366.661,25 zł i stanowiły 24,53% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2023 r nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

3. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Rychtal za 2023 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 r. kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2023 r. wyniosła 1.183.543,56 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4. Analiza sprawozdania Rb-28S za 2023 rok wykazała, iż nie wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie.

5. Ze sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Burmistrza wynika, że należności na koniec 2023 r. wynoszą 2.030.052,65 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.951.372,25 zł. W stosunku do roku 2022 nastąpił wzrost zaległości o 113.402,29 zł. W sprawozdaniu

Burmistrz wskazał na kwoty zaległości, poinformował, że: *„Podjęto wszelkie działania mające na celu ich wyegzekwowanie poprzez bieżące wysyłanie upomnień do zapłaty, sprawy są również na bieżąco przekazywane do komornika oraz wpisywane na hipotekę”*.

6. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2,12% uzyskanych wpływów z podatku rolnego.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – *„Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”* wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu.

8. Z analizy sprawozdania wynika, iż dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wykonano w wysokości 124.863,42 zł, powiększone o niewykorzystane środki z lat poprzednich w kwocie 16.029,34 zł. Natomiast wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 130.989,95 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 2151 ze zm.), zgodnie z którymi *„Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą 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, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2 i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Ponadto w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć *„na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”*.

9. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910), wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) wyniosły 973.698,26 zł, powiększone niewykorzystane środki z lat poprzednich w wysokości 125.691,47 zł. Wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 łącznie wyniosły 1.103.280,23 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych oraz przychody z niewykorzystanych środków w latach poprzednich były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o 3.890,50 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2023 roku 82.252,80 zł, nadpłaty to kwota 861,50 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami komunalnymi wyniosły 26.823,77 zł.

Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Rychtal podjęła uchwałę Nr XXXIX/255/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie: pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

10. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że ze sprawozdania Burmistrza Gminy Rychtal oraz ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 roku wynika, że w dziale 600 - Transport i łączność, rozdział 60004 - Lokalny transport zbiorowy w § 2710 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących wykonano wydatki w wysokości 15.979,98 zł. na planowane 15.980,00 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższego wydatku poza przytoczeniem nazw działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Skład Orzekający ustalił, że do dnia wydania przedmiotowej opinii do Regionalnej Izby Obrachunkowej nie została przedłożona uchwała Rady Gminy Rychtal w sprawie udzielenia pomocy finansowej na dofinansowanie zadań bieżących w 2023 r. w zakresie lokalnego transportu zbiorowego. Skład Orzekający wskazuje, że udzielenie pomocy finansowej winno zostać poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący stosownej uchwały na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.). W powyższym zakresie Skład Orzekający wnosi zatem uwagę.

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rychtal została opracowana wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. i uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2023 roku.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

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.