

Uchwała Nr SO – 2/0954/150/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychtal za 2022 rok wraz z
informacją o stanie mienia i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Rychtal sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rychtal w roku 2022 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Rychtal przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 2039 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki z podziałem na bieżące i majątkowe. Realizacja dochodów została omówiona ogólnie wg ich źródeł, Wójt w sprawozdaniu wskazał na przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów. W odniesieniu do wydatków Wójt poinformował o ich realizacji wg poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej objaśnienia ograniczając głównie do nazw paragrafów klasyfikacji budżetowej, nie wskazując na przyczyny odchyień w realizacji planu wydatków. W tej części odniesiono się również do realizacji wydatków inwestycyjnych, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu oraz zadłużenia Gminy na koniec 2022 roku. Wójt wskazał tu także na skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. W części tej przedstawiono m.in.: wykonanie dochodów i wydatków, realizację zadań wieloletnich, wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone, wykonanie dochodów i wydatków za

gospodarowanie odpadami komunalnymi, wykonanie Gminnego programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy Rychtal, wydatki jednostek pomocniczych.

2. W sprawozdaniu zawarto informacje 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 tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2022 zamknął się deficytem w wysokości 762.467,11 zł na planowany w wysokości 2.063.008,73 zł, bowiem:

- dochody zrealizowano w wysokości 29.119.746,31 zł, tj. na poziomie 98,70% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonane zostały w wysokości 27.418.561,81 zł. tj. 98,65% planu,
 - dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 1.701.184,50 zł. tj. 99,42% planu,
- wydatki zrealizowano w kwocie 29.882.213,42 zł. tj. na poziomie 94,66% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 23.360.024,09 zł. tj. 93,44% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 6.522.189,33 zł. tj. 99,34% planu,
- przychody zrealizowano w wysokości 3.858.828,27 zł, z tego: z kredytów i pożyczek w kwocie 1.918.758,32, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 548.737,73 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ww. ustawy w kwocie 1.391.332,22 zł,
- rozchody zrealizowano w kwocie 1.794.774,59 zł i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 546.328,49 zł oraz lokaty terminowej w kwocie 1.248.446,10 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2022 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został 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 2022.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiły 4.895.191,85 zł i stanowiły 16,81% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za 2022 rok. Na dzień 31.12.2022 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

3. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Rychtal za 2022 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2022 rok, kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2022 r. wyniosła 967.372,27 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022” stwierdzono, że w każdej podziale klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

5. Skład Orzekający stwierdził, że poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek w dziale 801, rozdział 80101 § 4580 w kwocie 30,99 zł. W sprawozdaniu Wójt nie odniósł się do powyższego.

6. Ze sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Wójta wynika, że należności na koniec 2022 r. wynoszą 1.883.190,40 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.837.969,96 zł. W stosunku do roku 2021 nastąpił wzrost zaległości o 775.870,14 zł. tj. 73,05%. W sprawozdaniu Wójt wskazał na kwoty zaległości, jednakże nie poinformował o podjętych działaniach mających na celu ich wyegzekwowanie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania oraz wprowadzania efektywnych działań, celem poprawy ściągальności zaległości w celu nie dopuszczenia do ich przedawnienia.

7. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano na poziomie 1,97% uzyskanych wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego.

8. 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.

9. 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 125.772,90 zł, a wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 109.743,56 zł. tj. 87,26% planowanych wydatków.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2022 roku środki z w/w tytułu zostały wprowadzone do budżetu 2023 roku na plan wydatków rozdziału 85154 - „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” uchwałą Rady Gminy Nr LIX/363/2023 z dnia 23 marca 2023 roku w wysokości 16.029,34 zł.

10. 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 987.603,96 zł, natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 łącznie wyniosły 861.912,49 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 były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o 125.691,47 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2022 roku 71.605,25 zł, nadpłaty to kwota 1.295,50 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami komunalnymi wyniosły 36.172,21 zł.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2022 roku środki z w/w tytułu zostały wprowadzone do budżetu 2023 roku na plan wydatków w rozdziale 90002 - „Gospodarka odpadami komunalnymi” uchwałą Rady Gminy Nr LIX/363/2023 z dnia 23 marca 2023 roku jedynie w wysokości 65.691,47 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.) „Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.”

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 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 2022 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 2022 roku.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Luczak

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.