

Uchwała Nr SO – 2/0954/228/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 kwietnia 2024 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków
za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego 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: 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 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 Gminy i Miasta Raszków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy i Miasta Raszków w roku 2023 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Raszków wraz z objaśnieniami przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2024 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2032 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz przedstawił strukturę zrealizowanych dochodów i wydatków. W tej części wyszczególniono także wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe, zobowiązania i należności budżetu oraz zadłużenie Gminy i Miasta. Burmistrz wskazał także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie.

W sprawozdaniu przedstawiono również przychody i wydatki zakładu budżetowego - Zakład Gospodarki Komunalnej w Raszkowie. Burmistrz poinformował, że w 2023 roku samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo Oświatowe nie gromadziły dochodów na wydzielonych rachunkach bankowych.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. W odrębnych tabelach przedstawiono również m.in. wykonanie wydatków majątkowych,

wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu, wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Polski Ład, wykonanie planu dochodów i wydatków realizowanych z Funduszu Pomocy, wykonanie planu dochodów i wydatków nimi finansowanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt III. uzasadnienia.

3. 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.

4. 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 ustawy o finansach publicznych.

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

a/ dochody wykonano w kwocie 74.194.816,11 zł, tj. 100,80% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 60.186.754,35 zł (100,57%), dochody majątkowe w kwocie 14.008.061,76 zł (101,81%)

b/ wydatki wykonano w kwocie 82.197.561,32 zł, tj. 96,88% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 58.879.628,55 zł (96,18%), wydatki majątkowe w kwocie 23.317.932,77 zł (98,67%).

Budżet 2023 roku zamknął się deficytem w kwocie 8.002.745,21 zł przy planowanym deficycie w wysokości 11.243.000,00 zł.

Przychody Gminy i Miasta zrealizowano w wysokości 15.118.598,84 zł tj. 120,38% planu, które stanowiły: kredyty w wysokości 7.000.000,00 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w kwocie 988.010,27 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.130.588,57 zł. Skład Orzekający w 2023 roku wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu długoterminowego.

Rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 1.315.950,00 zł, tj. 100% planu, z tego: z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 761.950,00 zł oraz innych celów w kwocie 554.000,00 zł, w tym z tytułu przelewów na rachunki lokat na okres wykraczający poza rok budżetowy w kwocie 490.000,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 roku wydatki bieżące 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 2023.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynoszą 16.440.000,00 zł i stanowią 22,16% 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. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Burmistrza wynika, że należności na koniec 2023 roku wynoszą 3.688.422,65 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 2.382.974,71 zł. W stosunku do roku 2022 nastąpił spadek zaległości o 63.090,42 zł. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.

4. Zgodnie ze sprawozdaniem Burmistrza oraz sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 rok, zobowiązania niewymagalne na koniec okresu sprawozdawczego stanowią kwotę 1.964.340,63 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S o wykonaniu planu wydatków ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Natomiast suma wykonanych wydatków i zobowiązań niewymagalnych przekracza kwoty planowane w budżecie w paragrafach dotyczących wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz w § 4260 – Zakup energii w następujących działach i rozdziałach: 754, 75412 o kwotę 6.028,38 zł; 921, 92109 o kwotę 9.083,30 zł oraz 926, 92601 o kwotę 305,75 zł. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Gminy i Miasta Raszków.

6. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano na poziomie 2,00% uzyskanych wpływów z podatku rolnego, zatem zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych Gmina (Dz. U. z 2022 r. poz.183).

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 planowanych wydatków.

8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 333.351,56 zł przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 278.115,40 zł. Kwota planowanych w 2023 roku wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii uwzględnia niewykorzystane środki z ww. opłat z lat ubiegłych w wysokości 134.173,15 zł. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że: *„Z podsumowania wykonania dochodów i wydatków wykazuje się nadwyżkę środków w wysokości 78.936,99 zł jaka stanowi wielkość niewykorzystanych środków z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu o jaką zostanie zwiększony plan wydatków roku 2024 celem realizacji zadań wynikających z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii”*.

Skład Orzekający ustalił, niewykorzystana w 2023 roku kwota 78.936,99 zł została wprowadzona do budżetu 2024 roku na plan wydatków rozdziału 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi, uchwałą Rady Gminy i Miasta Raszków Nr LXXI/492/2024 z dnia 26 marca 2024 roku.

9. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od

zaległości i pozostałe odsetki (§ 0910 i 0920) oraz wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) wyniosły 3.494.720,86 zł. Wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 łącznie wyniosły 3.523.741,93 zł. Jednostka posiadała także niewykorzystane środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat poprzednich w kwocie 397.869,78 zł, które zostały wprowadzone do budżetu roku 2023 w § 905 i odpowiednio przeznaczone na wydatki w rozdziale 90002. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2023 roku 222.399,85 zł, nadpłaty wyniosły 13.951,36 zł a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami 7.218,66 zł. System gospodarowania odpadami komunalnymi na dzień 31 grudnia 2023 roku zamknął się nadwyżką środków w wysokości 368.848,71 zł.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2023 roku środki z w/w tytułu zostały wprowadzone do budżetu 2024 roku na plan wydatków w rozdziale 90002 - Gospodarka odpadami komunalnymi, uchwałą Rady Gminy i Miasta Raszków Nr LXXI/492/2024 z dnia 26 marca 2024 r.

10. Skład Orzekający stwierdził, iż w niżej określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek, a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie w zł
852	85219	4580	757,00
853	85395	4560	253,38
855	85502	4560	2 487,65

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do powyższego.

III. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że::

1. Na stronie 12 sprawozdania „Wykonanie planu dochodów wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego” oraz tabeli 15a na stronie 72 sprawozdania „Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego” błędnie ujęto § 6300 - Dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej udzielanej między JST na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych z kwotą wykonania 296.250,00 zł. Ponadto tytuły ww. tabeli oraz tabeli 15b są wewnętrznie sprzeczne oraz z jej zawartością i tytułem pkt 1.15 pn. „Wykonanie dochodów i wydatków na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego” w którym ją zawarto.
2. Na stronie 105 sprawozdania w pkt 3.6 pn. „Wydatki z tytułu odpisu na ZFŚS w 2023 roku” podano kwotę ogółem w wysokości 907.610,25 zł, natomiast ze sprawozdania RB 28S z wykonania planu wydatków wynika kwota 984.157,66 zł.
3. Na stronie 106 sprawozdania w pkt 3.7. pn. „Wydatki jednostek pomocniczych” podano zaplanowano kwotę do dyspozycji jednostek pomocniczych ogółem w wysokości 70.632,00 zł a zrealizowaną w wysokości 70.327,95 zł, natomiast z tabeli zawartej na stronie 107 sprawozdania wynika kwota planu 70.218,00 zł a wykonania 69.907,49 zł.
4. W tabeli zawartej na stronie 110 sprawozdania w pkt 3.9.1. w zakresie dochodów podano błędną kwotę podsumowania w wierszu „Razem” w wysokości 278.115,00 zł, zamiast 278.115,40 zł.
5. W tabeli 14b na stronie 71 sprawozdania, w nagłówku podano, że dotyczy dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych, zamiast jednostek spoza sektora finansów publicznych.

6. Na stronie 134 sprawozdania w tabeli zawartej w pkt 3.9.10. pn. „*Ustalenie nadwyżki środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku środków rządowego funduszu rozwoju dróg*”, podano § 6090, zamiast § 6290.

7. Na stronie 138 zawarto pkt 4.2. pn. „*Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za 2023 rok*”. Ponadto do sprawozdania dołączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Raszkowie w 2023 r oraz Raszkowskiej Biblioteki Publicznej. Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) 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 natomiast 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.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Raszków została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2023 roku i zawiera dane wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami spełnia wymogi określone w art. 267 oraz uwzględnia postanowienia art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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.