

Uchwała Nr SO – 2/0954/55/2023  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 11 kwietnia 2023 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków  
za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 lutego 2023 r., w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Agnieszka Ząbczyńska  
Barbara Dymkowska

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 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 Burmistrza Gminy i Miasta Raszków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy i Miasta Raszków w roku 2022 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Raszków wraz z objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2023 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 2032 i jej zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz omówił dochody i wydatki. W tej części wyszczególniono m.in.: 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 2022 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.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 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.

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 2022:

a/ dochody wykonano w kwocie 71.870.063,26 zł, tj. 96,73% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 70.799.589,31 zł (96,79%), dochody majątkowe w kwocie 1.070.473,95 zł (93,12%)

b/ wydatki wykonano w kwocie 82.318.198,95 zł, tj. 91,59% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 65.990.448,67 zł (90,69%), wydatki majątkowe w kwocie 16.327.750,28 zł (95,40%).

Budżet 2022 roku zamknął się deficytem w kwocie 10.448.135,69 zł przy planowanym deficycie w wysokości 15.577.537,04 zł.

Przychody Gminy i Miasta zrealizowano w wysokości 20.626.734,53 zł tj. 114,06% planu, które stanowiły: kredyty w wysokości 2.100.000,00 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w kwocie 4.080.699,52 zł, nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.902.785,01 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 10.543.250,00 zł. Skład Orzekający w 2022 roku wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu długoterminowego.

Rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 2.505.980,53 zł, tj. 100% planu, z tego: z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 2.060.000,00 zł oraz z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 445.980,53 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2022 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 2022.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynoszą 10.583.250,00 zł i stanowią 14,73% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2022 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 2022 r. wynoszą 3.670.789,20 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 2.446.065,13 zł. W stosunku do roku 2021 nastąpił spadek zaległości o 23.249,64 zł. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.

4. 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 dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne o kwotę 2.832,67 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Gminy i Miasta Raszków.

5. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano na poziomie 1,99% uzyskanych wpływów z podatku rolnego. W sprawozdaniu wyjaśniono, iż: *„kwota 248,52 zł stanowi zobowiązanie niewymagalne Gminy z tytułu rozliczenia odpisu za 2022 r. zapłacone 16.01.2023 r.”*.

6. 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.

7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 289.971,16 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 295.831,39 zł. Kwota planowanych w 2022 roku wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii uwzględnia niewykorzystane środki z uzyskanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pochodzące z lat ubiegłych w wysokości 128.312,92 zł. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że: *„ustalono kwotę 134.173,15 zł, która stanowi niewykorzystane środki z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu, o jaką zostanie zwiększony plan wydatków roku 2023”*.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165, z późn. zm.) pobierane przez Gminę *„Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> będą wykorzystywane na realizację:*

*1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4<sup>1</sup> ust. 2,*

*2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4<sup>1</sup> ust. 2 i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”*

Ponadto w myśl art. 9<sup>3</sup> 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. 9<sup>2</sup> ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć *„na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”*.

8. 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 3.322.788,53 zł. Wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 łącznie wyniosły 2.924.918,75 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 wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o 397.869,78 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2022 roku 209.033,56 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami 3.579,29 zł. Burmistrz w sprawozdaniu poinformował o przyczynach niższego wykonania planowanych wydatków oraz, że powstała nadwyżka stanowiąca niewykorzystane środki „zostanie wprowadzona do budżetu w roku 2023 z przeznaczeniem na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi”.

9. Skład Orzekający stwierdził, że poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek w dziale 855, rozdział 85502 § 4560 w kwocie 831,84 zł. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do powyższego.

III. W sprawozdaniu wystąpiły następujące rozbieżności:

- w tabeli dotyczącej zestawienia realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (str. 88) w dziale 801, rozdział 80195 paragraf 2020 podano kwotę wykonania 112.988,00 zł, natomiast z ze sprawozdania Rb - 27S za 2022 r. wynika kwota 103.607,11 zł,
- w tabeli na str. 114 sprawozdania dotyczącej wykonania planu finansowego dochodów i wydatków bieżących dla wydzielonego rachunku środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w dziale 851, rozdział 85195 paragraf 0920 podano kwotę wykonania 8.594,92 zł, natomiast ze sprawozdania Rb - 27S za 2022 r. wynika kwota 8.522,87 zł.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Raszków została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2022 r. 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 2022 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.