

Uchwała Nr SO-15/0954/245/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki
za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki 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 r., w składzie:

Przewodnicząca Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
 Marzena Węckowicz

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

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki w roku 2023 oraz informacja o stanie mienia Miasta i Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2024 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2036 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Miasta i Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r., a także realizację wydatków będących w dyspozycji jednostek pomocniczych. Przedstawiono środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz wydatki nimi finansowane. Wskazano środki z Funduszu Pomocy oraz finansowane nimi wydatki na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Ponadto podano dane o skutkach obniżenia górnych stawek podatków, udzielenia ulg i zwolnień oraz umorzenia zaległości podatkowych. Poinformowano, w jakim zakresie Burmistrz skorzystał z upoważnień ustalonych w uchwale budżetowej oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej. Burmistrz przedstawił informację z realizacji przychodów i kosztów Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Skokach.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - dochody i wydatki według szczegółowości ustalonej w uchwale budżetowej;
 - zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - zestawienie zrealizowanych przychodów i rozchodów.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia 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, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Skoki za 2023 rok został wykonany z deficytem w wysokości 5.177.822,78 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 9.284.830,73 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 74.356.563,82 zł, co stanowi 97,08 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 60.379.534,23 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 13.977.029,59 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 79.534.386,60 zł, co stanowi 92,61 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 58.912.739,45 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 20.621.647,15 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W okresie sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 2.035.978,09 zł.
Ponadto Gmina dysponowała:
 - niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.105.979,34 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2023 w całości;
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości kwocie 3.997.335,32 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2023 w wysokości 1.645.837,32 zł;
 - środkami z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 1.977.000,00 zł, które zostały zaangażowane w całości w budżecie roku 2023.

Gmina planowała także przychody ze spłat udzielonych pożyczek w wysokości 150.000,00 zł, które nie zostały zrealizowane.

Rozchody zrealizowano w kwocie 1.669.009,41 zł, w tym z tytułu spłat rat kredytów w kwocie 906.399,14 zł, udzielonych pożyczek w kwocie 150.000,00 zł oraz z przelewów na rachunki lokat w kwocie 612.610,27 zł.

3. Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiło 10.938.778,95 zł, co stanowi 14,71 % wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2023 zobowiązania wynosiły 1.907.283,85 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 należności na koniec 2023 roku wynosiły 6.571.119,99 zł, w tym zaległości – 5.245.605,76 zł. Burmistrz w sprawozdaniu odniósł się do ww. zaległości oraz poinformował o czynnościach podejmowanych w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 289.127,86 zł.
6. W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	91.248,00
600	60016	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	79.877,50
853	85395	4580	Pozostałe odsetki	331,30
855	85501	4580		4.318,85
855	85502	4580		998,90
900	90001	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	943,80
900	90015	4600		95,70

Burmistrz poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.

7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 362.155,83 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 272.599,65 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów w części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 72.824,57 zł (rozdz. 75618 § 0270).

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 42.864,34 zł.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu (str. 198) Burmistrz poinformował, iż „*Nadwyżka zrealizowanych dochodów w kwocie 26.132,73 zł wprowadzona zostanie na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w 2024 roku*”.

- III. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 4.794.454,01 zł (w tym § 0490 – 4.635.907,26 zł) i 5.064.771,14 zł (w tym § 4300 – 4.615.091,49 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były niższe

niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 270.317,13 zł.

Należy zauważyć, że na koniec 2023 roku zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 874.042,51 zł, a należności z tytułu naliczonych odsetek wyniosły 166.825,00 zł. Zobowiązanie niewymagalne wyniosły 355.168,86 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 rok wraz z pochodnymi, zakupu energii, usług pozostałych.

Na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) Rada Miejska Gminy Skoki podjęła uchwałę Nr LII/412/2022 z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W części opisowej sprawozdania podano informację o zrealizowanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkach poniesionych na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, wskazując jaka część wydatków została poniesiona na poszczególne cele określone w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy. Z przedłożonego sprawozdania wynika, iż wydatki związane z edukacją ekologiczną zostały ujęte w rozdziale 90026 „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami”, które winny być ujęte w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”.

IV. Skład Orzekający zauważa, iż:

- wydatki na zakup artykułów spożywczych i zakup karmy dla zwierząt zostały sklasyfikowane w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, natomiast zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) winny zostać sklasyfikowane w § 4220 „Zakup środków żywności”;
- na str. 169 sprawozdania poinformowano, iż jako źródło sfinansowania deficytu na dzień 31.12.2023 r. wskazano *„kredyty i pożyczki, wolne środki z 2022 r., niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, spłaty udzielonej w latach ubiegłych pożyczki oraz środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych”*; natomiast zgodnie z uchwałą Nr LXVII/526/2023 Rady Miejskiej Gminy Skoki z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale budżetowej na 2023 rok, deficyt planowano sfinansować także przychodami z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania z udziałem tych środków.

V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2023.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

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.