

Uchwała Nr SO-15/0954/154/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki
za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki 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 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą
zawartą w punkcie I.3 uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki w roku 2022 oraz informacja o stanie mienia Miasta i Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2036 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2022 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 2022 r., a także realizację planu finansowego zakładu budżetowego oraz 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.
2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- 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. W sprawozdaniu zostały opisane zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, które zostały dokonane w trakcie roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast w części „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich” odniesiono się do przedsięwzięć, których termin realizacji wykraczał poza rok 2022. Pozostałe przedsięwzięcia zostały przedstawione przy omawianiu poszczególnych wydatków wykonanych w 2022 r. bez odniesienia się do stopnia zaawansowania przedsięwzięcia jako całości.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w myśl art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać stopień zaawansowania realizacji wszystkich programów wieloletnich.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 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 2022 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 2022 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 5.197.880,85 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.592.679,36 zł), bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 78.235.831,31 zł, co stanowi 99,33 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 71.694.514,81 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 6.541.316,50 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 73.037.950,46 zł, co stanowi 90,89 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 63.726.166,93 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 9.311.783,53 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 300.000,00 zł.
- Ponadto Gmina dysponowała:
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 69.679,36 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w całości;
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości kwocie 2.460.454,35 zł, które nie zostały zaangażowane w budżecie roku 2022.

Rozchody zrealizowano w kwocie 2.924.700,00 zł, w tym z tytułu spłat rat kredytów w kwocie 947.700,00 zł oraz z przelewów na rachunki lokat w kwocie 1.977.000,00 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 2022 roku wynosiło 9.809.200,00 zł, co stanowi 12,54 % wykonanych dochodów oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych wynosiło 82,31 zł.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2022 zobowiązania wynosiły 1.448.896,11 zł, w tym: zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym w kwocie 82,31 zł. Burmistrz poinformował o zobowiązaniach wymagalnych.
5. W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Wykonanie
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	994,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	2.707,58
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	858,62
900	90026	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	700,00

Burmistrz poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.

6. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,98% wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2-3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.
7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 348.753,00 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 231.895,21 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów w części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 93.235,03 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 66.487,10 zł.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu (str. 180) Burmistrz poinformował, iż „*Nadwyżka zrealizowanych dochodów wprowadzona zostanie na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi w 2023 roku*”.

- III. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 4.108.635,51 zł (w tym § 0490 – 4.065.591,58 zł) i 4.513.177,66 zł (w tym § 4300 – 4.080.114,43 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były niższe

niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Należy zauważyć, że na koniec 2022 roku zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 738.334,54 zł, a należności z tytułu naliczonych odsetek wyniosły 119.219,00 zł. Zobowiązanie niewymagalne wyniosły 25.666,37 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 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 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.) Rada Miejska Gminy Skoki podjęła uchwałę Nr XXXVII/319/2021 z dnia 14 grudnia 2021 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.

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 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 2022.

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.