

UCHWAŁA Nr SO-7/0954/178/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 22 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Stare Miasto sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Stare Miasto za 2023 rok

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 osobach:

Przewodnicząca: Anna Krzywińska

Członkowie: Barbara Dymkowska

Renata Konowalek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Stare Miasto sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagą wyrażoną w pkt I.7

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Stare Miasto za 2023 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Stare Miasto Nr OOG.0050.471.2024 z dnia 28 marca 2024 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Stare Miasto za 2023 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 29 marca 2024 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 84.882.171,22 zł zrealizowano w kwocie 79.220.454,37 zł, co stanowi 93,33% planu, z tego: dochody bieżące – 71.792.349,73 zł, co stanowi 97,85% planu i dochody majątkowe – 7.428.104,64 zł, co stanowi 64,52% planu;
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 88.109.163,79 zł zrealizowano w kwocie 78.841.120,87 zł, co stanowi 89,48% planu, z tego: wydatki bieżące – 68.314.965,78 zł, co stanowi 93,89% planu i wydatki majątkowe – 10.526.155,09 zł, co stanowi 68,57% planu.

Budżet roku 2023 zamknął się nadwyżką w kwocie 379.333,50 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.226.992,57 zł.

Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2023 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.477.383,95 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 612.265,50 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Przychody budżetu wyniosły 5.133.798,24 zł z tego: przychody jednostek samorządu terytorialnego stanowiące niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w łącznej wysokości 710.687,57 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.423.110,67 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.800.000,00 zł, w tym rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w wysokości 1.500.000,00 zł oraz rozchody z tytułu udzielonych pożyczek w wysokości 300.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina posiada zadłużenie w wysokości 16.667.000,00 zł, co stanowi 21,04% zrealizowanych dochodów budżetu.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.053.511,35 zł.

3. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono m.in. wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu Gminy, wykonanie dochodów i wydatków na zlecenia, wykonanie dochodów i wydatków na podstawie porozumień, a także wykonanie wydatków majątkowych.

W części opisowej sprawozdania przy poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej zamieszczono ogólne informacje dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. W prezentacji dochodów przeanalizowano realizację dochodów podatkowych z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia górnych stawek. Opisano także zaległości we wpływach z poszczególnych podatków oraz działań Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania. W sprawozdaniu Wójt zawarł również informacje o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu.

4. W części opisowej sprawozdania Wójt wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek w dziale 801 rozdz. 80101 § 4580 w kwocie 78,26 zł (str. 30 sprawozdania). Natomiast w odniesieniu do wydatków poniesionych w następujących podziałach klasyfikacji budżetowej nie wskazano przyczyn:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
900	90017	460	0	1.800,00	1.774,59
921	92195	456	0	17,00	17,00

5. Sprawozdanie 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, czym spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W części sprawozdania pn. „Realizacja przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej” zamieszczono krótkie informacje dot. planowanych przedsięwzięć, np. o podpisaniu promesy lub umowy, planowanym zakończeniu realizacji przedsięwzięcia. Pominięto natomiast informacje o rzeczowym i finansowym zaawansowaniu przedsięwzięć.

Skład Orzekający wskazuje, że przez stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich należy rozumieć wykonanie w trakcie roku budżetowego wydatków w zakresie limitów na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Zatem, w sprawozdaniu z wykonania budżetu należy przedstawić odrębne dla każdego przedsięwzięcia łączne nakłady finansowe oraz wykonanie wydatków w danym okresie sprawozdawczym. Skład Orzekający zwraca uwagę, aby przy uwzględnianiu stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, nie odnosić się wyłącznie do kwot wykonania z danego roku do planu danego roku czy do planu całego zadania wieloletniego, ale by poinformować także jakie kwoty zostały wydatkowane na dane przedsięwzięcie w latach poprzednich, ponieważ dopiero wtedy możliwa jest ocena przebiegu jego realizacji oraz stopień realizacji.

Zatem sprawozdanie w części obejmującej informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, zawiera podstawowe dane, o których mowa w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 10.361,78 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że z poniesionych wydatków zakupiono roślinność do utrzymania gminnych terenów zielonych.

7. Z danych zamieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 2.527.668,83 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 2.308.745,79 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. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokryły wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2023 roku.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S ustalono, że poziom zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniósł 126.501,88 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że zobowiązania w rozdz. 90002 wynoszą 164.786,03 zł.

W sprawozdaniu podano ogólne informacje o wysokości zrealizowanych dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ogólną kwotę wydatków poniesionych na gospodarowanie odpadami komunalnymi. W Tabeli Nr 3.14 „Wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi” przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w rozdziale 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ w układzie: dział, rozdział, symbol paragrafu, plan, wykonanie i procent wykonania.

W sprawozdaniu zamieszczono ogólne objaśnienia dotyczące poniesionych wydatków, w tym poinformowano o poniesionych wydatkach na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, zakup worków na odpady komunalne, czy obsługę administracyjną. Nie zawarto jednak informacji czy w gminie utworzono punkt selektywnej zbiórki odpadów komunalnych

oraz czy ponoszono wydatki na jego utrzymanie, czy poniesiono wydatki na edukację ekologiczną. Stosownie do przepisu art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c wraz z objaśnieniami. W opiniowanym sprawozdaniu nie podano również informacji, czy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi finansowano fakultatywne wydatki na: wyposażenia nieruchomości w pojemniki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, utworzenie i utrzymanie punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami oraz na sfinansowanie kosztów usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, tj. wydatki o których mowa w art. 6r ust. 2a, 2aa i 2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zatem w odniesieniu do wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wymogi określone w wyżej cytowanym przepisie nie zostały wypełnione. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

8. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 363.950,98 zł (§ 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270) w kwocie 73.349,66 zł. Gmina Stare Miasto w 2023 roku dysponowała również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 322.391,20 zł. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 459.422,42 zł (rozdział 85153 oraz 85154). Z analizy uchwały budżetowej na 2023 r. wynika, że z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych planowano finansowanie pozostałych zadań w zakresie kultury dla obywateli Ukrainy. Z tabeli Nr 3.15 wynika, że wydatki na ten cel poniesiono w dz. 921 rozdz. 92105 w kwocie 60.049,00 zł.

W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn nie wykonania wydatków w rozdz. 85153 /Zwalczanie narkomanii/ (wykonanie 0 zł).

9. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż wpłaty na izby rolnicze /§2850/ wynosiły 3.993,51 zł, co stanowiło 1,98% wpływów z podatku rolnego, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2-3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. 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. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.) 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. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec 2023 r. powstało zobowiązanie z tytułu wpłat na rzecz izb rolniczych wynoszące 57,57 zł.

10. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania 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, za wyjątkiem błędu pisarskiego w określeniu kwoty planu dochodów majątkowych w części dotyczącej informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stare Miasto (s.136) – gdyż wykazano 1.512.806,51 zł, a winno być 11.512.806,51 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 r., w której przedstawiono dane o zmianach, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji) w tym również z inwestycji wg zadań i wartości. Opiniowana informacja zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w 2023 roku oraz dane o udziałach w spółkach prawa handlowego. Zamieszczono również informację o łącznej wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych (środków trwałych w budowie), przy czym nie podano danych o nakładach poniesionych na poszczególne zadania.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przy czym szczegółowość danych jest różna, co opisano wyżej.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Stare Miasto sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Anna Krzymińska

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.