

Uchwała Nr SO-10/0954/258/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2024 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Książ Wielkopolski za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska

Członkowie: Danuta Szczepańska

Zdzisław Drost

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 przedłożonym przez Burmistrza Książa Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

opinię pozytywną.

U Z A S A D N I E N I E

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Książ Wlkp. za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego (zamiast informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy) i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2024 roku. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami Jednostki.

I.1 Przedłożone sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków w szczególności uchwały budżetowej, informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonane w trakcie roku zaprezentowane wg stanu na dzień 01.01.2023 roku oraz na dzień 31.12.2023 roku, a także informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W sprawozdaniu

Burmistrz zawarł ogólne informacje o: budżecie na 2023 roku i jego zmianach, rozdysponowaniu rezerwy budżetu, wydatkach niewygasających oraz omówienie: wykonania dochodów i wydatków w podziale klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zadań związanymi ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, realizacji przychodów i rozchodów budżetu, skutków obniżenia górnych stawek podatków i udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień oraz o zaległościach podatkowych i niepodatkowych wraz z informacją o podjętych działaniach zmierzających do likwidacji zaległości.

I.2. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok zawiera dane wymagane przepisem art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi za 2023 rok wykazała co następuje:

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2023 został wykonany z deficytem w kwocie 176.363,06 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 5.931.544,79 zł) bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 46.455.434,82 zł (101,20 % planu), w tym:

- dochody bieżące w kwocie 43.296.953,16 zł (101,27 % planu),
- dochody majątkowe w kwocie 3.158.481,66 zł (100,22 % planu),

b) wydatki wykonano w wysokości 46.631.797,88 zł (89,96 % planu), w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 36.678.456,86 zł (88,68 % planu),
- wydatki majątkowe w kwocie 9.953.341,02 zł (95,00 % planu).

Wykonane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 8.973.944,79 zł, w tym z tytułu:

- wolnych środków w kwocie 7.846.000,00 zł (100 % planu),
- nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 289.976,06 zł (100 % planu),
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 837.968,73 zł (100% planu).

Rozchody zrealizowano w kwocie 3.042.400,00 zł, w tym z tytułu spłaty rat z zaciągniętych pożyczek/kredytów w wysokości 316.400,00 zł (100 % planu) i wykup obligacji w kwocie 626.000,00 zł (100 % planu) oraz przelewy na rachunki lokat 2.100.000,00 zł (100 % planu).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

Na koniec 2023 roku Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 6.903.600,00 zł, co stanowi 14,86 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku.

2. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział (paragraf)	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	216 829,72	216 829,72	85153	1.500,00	0,00
75618 (§ 0270)	66 173,79	66 173,79	85154	156 772,52	83 053,39
Razem:	283 003,51	283 003,51	Razem:	158 272,52	83 053,39

Z rozliczenia roku 2023 i lat ubiegłych wynika, iż do wydatkowania na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych oraz zwalczanie narkomanii pozostały środki w kwocie **268.960,75 zł.**

W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację o treści: „*Dochody wykonane z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napoi alkoholowych w 2023 roku wyniosły 216 829,72 zł + dochody od sprzedaży hurtowej 66 173,79 zł oraz środki z rozliczenia za rok 2022 w wysokości 69 010,63 zł = łączne dochody to kwota to 352 014,14 zł. Wykonane wydatki w roku 2023 na realizację programu zwalczania alkoholizmu i narkomanii wynoszą 83 053,39 zł. Wobec powyższego niewykorzystane środki z roku 2023 wynoszą 268 960,75 zł*”.

Wynikające z rozliczenia środki w kwocie 268.960,75 zł wprowadzono do przychodów budżetu na 2024 rok i przeznaczono na wydatki związane z realizacją programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Książu Wlkp.:

- Nr LX/443/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Książ Wlkp. na 2024 rok:
 - przychody (§ 994 „Przelewy z rachunku lokat” – przeniesiono do § 905 uchwałą Nr LXI/451/2024 z dnia 05.02.2024 r.) w kwocie 193.741,62 zł,
 - wydatki w kwocie 50.000,00 zł,
- Nr LXII/458/2024 z dnia 27 marca 2024 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu Gminy Książ Wlkp. na 2024 rok:
 - przychody (§ 905) w kwocie 75.219,13 zł,
 - wydatki w kwocie 218.960,75 zł.

3. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023” wykazała, że:

- 1) nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) suma wykonanych wydatków i zobowiązań ogółem nie przekracza planu ustalonego w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń).

4. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75023	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	400,00	400,00
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	11.000,00	5.454,48

W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł następujące informacje:

- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4560: „zwrot nieprawnie pobranych świadczeń rodzinnych za lata ubiegłe oraz odsetki” (str. 50).

W odniesieniu do wydatków poniesionych w kwocie 400,00 zł sklasyfikowanych w dz. 750 rozdz. 75023 § 4600 „Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych Burmistrz nie udzielił żadnych wyjaśnień co do przyczyny ich poniesienia (patrz str. 47).

5. 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 planowanych i wykonanych kwot, za wyjątkiem poniższych uchybień i nieprawidłowości:

- 1) W tabeli przedstawiającej „Wykonanie dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy na realizację zadań w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa w roku 2023” (str. 62) w kol. „Wykonanie” sumę wydatków wykonanych w dz. 801 „Oświata i wychowanie” wykazano w kwocie 104.750,84 zł, podczas gdy z podliczenia działu wynika kwota 104.752,84 zł. Kwotę ogółem wydatków wykonanych wykazano w prawidłowej wysokości.
- 2) W części opisowej dotyczącej informacji o zaległościach podatkowych i niepodatkowych oraz podejmowanych działań zmierzających do likwidacji zaległości (strona 12) wykazano zaległości niezgodnie z danymi zawartymi w części tabelarycznej informacji o zaległościach (str. 11) oraz sprawozdaniu Rb-27S, a mianowicie zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych (§ 0340) wykazano w kwocie 318,00 zł, zamiast 1.590,10 zł oraz zaległości z tytułu opłat od posiadania psów § 0370 wykazano w kwocie 719,02 zł, zamiast 791,02 zł.

III. Gmina Książ Wlkp. samodzielnie gospodaruje odpadami komunalnymi. Ze sprawozdania wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 2.529.264,96 zł (plan 2.568.409,00 zł). Zaległości na dzień 31.12.2023 r. wynosiły 246.708,97 zł, natomiast nadpłaty 14.561,69 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 2.644.133,72 zł (plan 2.929.220,42 zł). Wydatki ponoszone przez Gminę w rozdziale 90002 w ramach gospodarki odpadami komunalnymi były finansowane również przychodami z § 905 w kwocie 360.811,42 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów uzyskanych w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wydatków nimi finansowanych w 2022 roku.

Z rozliczenia wynika, że niewykorzystane środki w zakresie gospodarowania odpadami wynoszą 245.942,66 zł, i taką informację Burmistrz zawarł na str. 51 sprawozdania: *„Dochody w roku 2023 uzyskane z opłat za zagospodarowanie odpadami komunalnymi to kwota 2 529 264,96 zł plus środki z roku 2022 w wysokości 360 811,42 zł = 2 890 076,38 zł, natomiast wydatki wyniosły 2 644 133,72 zł. Wobec powyższego niewykorzystane środki z roku 2023 wynoszą 245 942,66 zł.”* Środki w kwocie 245.942,66 zł, uchwałą Nr LXII/458/2024 z dnia 27 marca 2024 roku Rady Miejskiej w Książu Wlkp. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu na 2024 rok, wprowadzono do przychodów budżetu (§ 905) i zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach przeznaczono na cele związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

IV. Informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, która została opracowana z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, oznaczono jako „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Książ Wlkp. na 31 grudnia 2023 roku”. Przepis art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowi, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Mienie komunalne „stanowi część mienia jednostek samorządu terytorialnego” – vide „Komentarz do ustawy o samorządzie gminnym”, red. P. Chmielnicki, Warszawa 2007.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Lisowska

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.*