

Uchwała Nr SO-1/0954/60/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy
Koźmin Wielkopolski za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

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: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

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

opinię pozytywną z uwagą w pkt. I.2.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski w roku 2022 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 30 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 - 2031 wraz ze zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej przedstawiony został wykaz uchwał Rady i zarządzeń Burmistrza, którymi dokonywane były zmiany budżetu i w budżecie na 2022 rok, przedstawiony został krótki opis dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, w tym podane zostały przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a ich wykonaniem.

W zakresie wydatków poinformowano o wykonaniu wydatków w różnych ujęciach z podaniem tabel przedstawiających ich wykonanie, natomiast nie odniesiono się do przyczyn odchyleń niepełnej realizacji zaplanowanych wydatków. W formie opisowej zamieszczono także informację o działalności Zakładu Aktywności Zawodowej w Koźminie Wielkopolskim.

2. Pozostałe informacje dotyczące sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok przedstawione zostały w zestawieniach tabelarycznych obejmujących:

- wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków, wykonanie dochodów poszerzone zostało o wykonanie wg źródeł oraz wykonanie dochodów majątkowych, natomiast wykonanie wydatków poszerzone zostało o wykonanie wydatków w jednostkach budżetowych z podziałem na zadania,

- wykonanie wydatków majątkowych,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie umów i porozumień z innymi jst,
- wykonanie dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- plan i wykonanie udzielonych z budżetu dotacji,
- plan i wykonanie oraz zmiany w zakresie wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,
- wykonanie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu,
- stan należności budżetowych, w tym zaległości z tytułu podatków i opłat,
- stan zadłużenia Gminy oraz zobowiązań niewymagalnych,
- plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający stwierdził, że spełnione zostały wymogi określone w art. 269 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, natomiast zgodnie z art. 269 pkt 3 sprawozdanie z wykonania budżetu jst powinno uwzględniać także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, czego w przedmiotowym sprawozdaniu nie przedstawiono.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

3. 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 tut. Izbie, za wyjątkiem omyłek opisanych w pkt II.7 oraz w pkt III.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2022:

a/ dochody wykonano w kwocie 85.817.576,41 zł, tj. 97,42% planu, w tym:

- dochody bieżące w kwocie 82.457.518,81 zł (99,44%),
- dochody majątkowe w kwocie 3.360.057,60 zł (64,91%);

b/ wydatki wykonano w kwocie 90.040.072,49 zł, tj. 92,24% planu, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 73.081.787,11 zł (91,64%),
- wydatki majątkowe w kwocie 16.958.285,38 zł (94,94%);

c/ budżet 2022 roku zamknął się deficytem budżetu w wysokości 4.222.496,08 zł przy planowanym deficycie w kwocie 9.515.766,61 zł;

d/ przychody budżetu Miasta i Gminy wyniosły 14.814.485,31 zł, w tym:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy wykonano w kwocie 9.583.038,54 zł,
- przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 2.384.048,71 zł oraz
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 2.847.398,06 zł.

e/ rozchody wykonano w wysokości 1.931.505,40 zł, w tym:

- z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wyniosły 1.247.482,66 zł
- oraz z tytułu przelewów na rachunki lokat 684.022,74 zł.

2. Wykonane na dzień 31 grudnia 2022 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe wielkości są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za 2022 rok. Ponadto z powyższego sprawozdania Rb-NDS wynika, że deficyt budżetu 2022 roku został

sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek w kwocie 452.543,31 zł, wolnymi środkami w kwocie 922.554,71 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (...) w wysokości 2.847.398,06 zł.

3. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiły 14.560.966,25 zł i stanowiły 16,97% 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., wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2022 roku wynosiły 2.557.494,93 zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 1.119.756,78 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w 2022 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 199.148,34 zł. W sprawozdaniu nie wskazano podejmowanych działań egzekucyjnych.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych ustalono, że w Jednostce wystąpiły zobowiązania niewymagalne na kwotę 3.076.277,87 zł.

Na podstawie przedmiotowego sprawozdania ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, jednakże w n/w przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwotę planowaną w budżecie:

- o 220,40 zł w dziale 600, rozdział 60016, § 4430,
- o 3.475,60 zł w dziale 750, rozdział 75023, § 4260,
- o 977,96 zł w dziale 900, rozdział 90005, § 6050.

Zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim, bowiem na mocy uchwały Rady Miejskiej Nr XXXVI.253.2021 z dnia 21.12.2021 w sprawie budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na rok 2022 w § 10 ustalono „kwotę 10.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciem w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, jak również uchwałą Nr XXXV.252.2021 Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2022 – 2031 w § 3 upoważniono Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy” oraz upoważniono Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski „do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3.500,00	3.309,00
700	70095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7.500,00	7.101,72
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	4.550,00	3.988,38
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	1.500,00	1.186,10

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do powyższych wydatków.

7. Z informacji zawartych w sprawozdaniu (str. 76 i 77) wynika, że dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio:

- dochody w rozdz. 90002 – 3.602.470,42 zł, w tym § 0490 - 3.593.643,11 zł,
- wydatki w rozdz. 90002 – 3.752.825,85 zł,

co wskazywałoby na deficytowe wykonanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi, jednakże ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 r. wynika, że dochody w rozdz. 90002 wykonano w kwocie 3.915.350,54 zł, w tym § 0490 w kwocie 3.904.769,12 zł (ponadto należności stanowiły kwotę 260.904,16 zł, w tym zaległości 230.572,16 zł), natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2022 r. wynika, że wydatki w rozdz.90002 wykazano w kwocie 3.755.894,32 zł, w tym § 4300 3.642.815,49 zł (zobowiązanie wykazane w rozdziale 90002 stanowiły kwotę 91.342,32 zł, w tym w § 4300 - 84.574,60 zł).

Finansowanie systemu za 2022 rok zamknęło się zatem nadwyżką w kwocie 159.456,22 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 6r ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U z 2022 r. poz. 2519 ze zm.) *Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.*

8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w 2022 roku w kwocie 451.498,81 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 wysokości 426.632,92 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 272.537,11 zł

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2022 roku środki w kwocie 247.671,22 zł zostały wprowadzone do budżetu 2023 roku na wydatki rozdz. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi uchwałą Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim Nr LIV.372.2023 z dnia 29 marca 2023 r.

9. 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.

III. Analiza sprawozdania wykazała następujące omyłki:

- w tabeli Nr 1 dot. Wykonania dochodów w 2022 roku w rozdziale 85295 wyszczególniono § 2700 i wykazano wykonanie dochodów w wysokości 3.000,00 zł oraz w podsumowaniu rozdziału 85295 wykazano kwotę 1.258.312,91 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że kwota wykonania rozdziału 85295 wynosi 1.255.312,91 zł, gdyż w sprawozdaniu Rb 27S w rozdziale tym nie wyszczególniono § 2700. Ze sprawozdania Rb-27S wynika także, że w rozdziale 85395 wyszczególniono § 0970 z kwotą wykonania w wysokości 3.000 zł, natomiast w tabeli dot. Wykonania dochodów 2022 roku w r. 85395 paragraf ten nie został wykazany;
- w tabeli Nr 4 dotyczącej zaległości podatkowych w części dot. osób fizycznych (str. 16) wyszczególniono dochody wykonane w podatku leśnym w wysokości 7.480,46 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 7.083,46 zł;
- w tabeli Nr 15 dotyczącej planu i wykonania wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w rozdziale 70005, paragrafie 6057 wykazano kwotę wykonania w wysokości 1.012.762,01 zł (str. 68), natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 2.384.048,71 zł. W tej samej tabeli w podsumowaniu podano łączną kwotę wydatków wykonanych w wysokości 4.114.811,99 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 5.486.098,69 zł.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę. Zatem w ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31.12.2022 r. została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) *Barbara Dymkowska*

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.