

Uchwała Nr SO-8/0954/13/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 marca 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Zagórów 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 r., w osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Renata Konowalek

Anna Krzywińska

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, ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Zagórów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy i Miasta Zagórów za 2023 r., informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2023 roku, przedłożone tut. Izbie w dniu 20 marca 2024 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2023 rok.

Część opisowa sprawozdania odnosząca się do dochodów budżetu zawiera objaśnienia i dane dotyczące wielkości poszczególnych dochodów. Burmistrz omówił realizację dochodów

budżetowych, w szczególności do rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, przedstawił skutki dla budżetu obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń oraz stanu zaległości ze wskazaniem działań jakie zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. Część dotycząca wydatków przedstawia rzeczowe wykonanie wydatków, w tym wydatków majątkowych.

W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
- realizację wydatków majątkowych,
- przychody i rozchody budżetu,
- stopień zaawansowania wieloletnich programów,
- realizację programów finansowych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi,
- wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na finansowanie zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2023 rok,
- realizację dochodów i wydatków w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
- wykonanie planu finansowego środków pochodzących z Funduszu Pomocy.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2023 zamknął się deficytem w kwocie 2.163.959,02 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.972.702,65 zł, bowiem:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 60.804.776,92 zł, zrealizowano w kwocie 59.076.100,90 zł, co stanowi 97,16% planu, z tego: dochody bieżące – 48.809.326,89 zł, tj. 96,57% planu i dochody majątkowe – 10.266.774,01 zł, tj. 100,06% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 64.777.479,57 zł, zrealizowano w kwocie 61.240.059,92 zł, co stanowi 94,54% planu, z tego: wydatki bieżące – 48.474.429,00 zł, tj. 93,51% planu i wydatki majątkowe – 12.765.630,92 zł, tj. 98,67% planu.

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

3. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2023 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 334.897,89 zł, przy planowanej wielkości ujemnej wynoszącej 1.295.287,53 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

4. W 2023 roku Gmina i Miasto Zagórz zrealizowała 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 (§ 905) w wysokości 318.063,37 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków

określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w wysokości 110.965,03 zł, przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 3.348.674,25 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 1.500.000,00 zł.

Natomiast rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek (§ 992) wykonano w wysokości 1.305.000,00 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy i Miasta Zagórów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiły 15.085.000,00 zł co stanowi 25,53% wykonanych dochodów. Gmina Zagórów nie posiada zobowiązań wymagalnych. W opiniowanym sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.614.659,40 zł stanowią zobowiązania z tytułu zapłaty bieżących faktur, które wpłynęły w 2024 r oraz z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych wraz z pochodnymi.

6. W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację o realizacji zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi powiększone o dochody uboczne wyniosły 2.217.020,15 zł, natomiast wykonane wydatki związane obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 i rozdz. 90003 wyniosły 2.440.396,20 zł. Plan na 2023 rok został również zwiększony o kwotę niewykonanych środków w roku 2022 w wysokości 238.834,94 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z dochodami ubocznymi oraz niewykorzystanymi środkami z lat ubiegłych były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 15.458,89 zł. Skład Orzekający ustalił, że pozostałą kwotę w wysokości 15.458,89 zł planuje się zaangażować w finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w ramach budżetu 2024 roku (uchwała zmieniająca budżet na 2024 rok Nr LXV/534/2024 z 24 stycznia 2024 r.).

Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2023 roku – 244.508,85 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 7.258,41 zł i dotyczą: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

W sprawozdaniu na stronach 24 - 27 podano informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (w tym wyszczególniono koszty, o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach).

7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie dochodów i wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5

ust. 1 pkt 2 i 3. Sprawozdanie zawiera tabelaryczną informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jednocześnie, Skład Orzekający zwraca uwagę, aby przy uwzględnianiu w sprawozdaniu z wykonania budżetu stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, nie odnosić się wyłącznie do kwot wykonania z danego roku do planu danego roku, czy nawet do planu całego zadania wieloletniego, ale by poinformować również jakie kwoty zostały wydatkowane na dane przedsięwzięcie w latach poprzednich, ponieważ dopiero wtedy możliwa jest ocena przebiegu jego realizacji oraz stopień jego realizacji.

8. W opiniowanym sprawozdaniu Burmistrz nie poinformował o odsetkach poniesionych w kwocie 99,17 zł w rozdz. 85504 /Wspieranie rodziny/ § 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/ oraz w rozdziale 85228 /Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze/ § 4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 83,00 zł, a także o wydatkach poniesionych z tytułu odszkodowań, kar i grzywien w kwocie 600,00 zł w rozdz. 90019 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska/ §4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/.

9. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w wysokości 232.326,15 zł. Plan wydatków na 2023 rok został również zwiększony o kwotę niewykonanych wydatków w roku 2022 w wysokości 79.228,43 zł. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozd. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 205.274,19 zł. Różnica stanowi kwotę 106.280,39 zł i została zaplanowana w przychodach (§ 905) budżetu 2024 roku (uchwała Nr LXV/534/2024 Rady Miejskiej Zagórowa z 24 stycznia 2024 r.).

II

1. 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.

2. W sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy pisarskie, rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, m.in.:

- na stronie 2 części opisowej wskazano źródła sfinansowania planowanego, na początku 2023 roku, deficytu budżetu wskazując tylko przychody z tytułu kredytów, natomiast w uchwale budżetowej

na 2023 rok jako źródła finansowania deficytu wskazano również wolne środki o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950),

- na stronie 15 części opisowej wykazano wykonane dochody z tytułu wpłat ze stołówek w kwocie 369.217,20 zł, jednakże zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S i tabelą Nr 2 do opiniowanego sprawozdania, obejmującą dochody na zadania własne, w rozdz. 80148 wykazano wykonanie dochodów w łącznej kwocie 369.055,20 zł,

- na stronie 22 części opisowej, gdzie omówione zostały dotacje udzielone z budżetu, w części dotyczącej dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych pominięto dotację sklasyfikowaną w rozdz. 80104 §2830 w kwocie 8.075,70 zł (plan i wykonanie), która została wykazana w sprawozdaniu Rb-28S oraz w tabelach Nr 4 i Nr 12 do opiniowanego sprawozdania,

- w tabeli Nr 11, przedstawiającej przychody i rozchody, wykazano przychody § 905 w kwocie 429.028,40 zł (plan i wykonanie), podczas gdy w uchwale budżetowej na 2023 rok zaplanowano przychody § 905 w wysokości 318.063,37 zł; w tabeli Nr 11 nie wymieniono natomiast przychodów klasyfikowanych w § 906, które zaplanowano w budżecie 2023 roku w wysokości 110.965,03 zł.

III

1. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 r. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina i Miasto oraz jego wartość. Przedstawiono zmiany 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 ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/Aleksandra Marszałek

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.