

Uchwała Nr SO-15/0954/7/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 marca 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kaczory
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 osobach:

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 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kaczory za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną z uwagą
zawartą w punkcie I.4. uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Kaczory w roku 2022 oraz informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Kaczory (przedłożone tut. Izbie w dniu 16 marca 2023 r.).

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 2022-2028 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2022 rok.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
2. 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, 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, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych umorzeń i zwolnień. Przedstawiono przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r.
3. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - przychody i rozchody budżetu;
 - zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i programie przeciwdziałania narkomanii;
 - zestawienie realizowanych zadań inwestycyjnych;
 - dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
 - zestawienie przychodów i kosztów zakładu budżetowego;
 - dochody, przychody i wydatki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
 - zestawienie dochodów i wydatków środków Funduszu Pomocy.
4. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, czym spełnia wymóg art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie nie wypełnia natomiast dyspozycji wynikającej z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że sprawozdanie z wykonania budżetu powinno uwzględniać zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu 2022 r. w części „Zmiany 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 budżetowego” (str. 26) Burmistrz poinformował, iż „Plan po stronie wydatków na dzień 01.01.2022 roku oraz na dzień 31.12.2022 wynosił: 0,00 zł. W 2022 roku gmina nie realizowała programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 i nie dokonywała zmian w planie tych wydatków”.

Rada Miasta i Gminy Kaczory uchwałą Nr XXVI/233/2022 z dnia 23 lutego 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok wprowadziła do budżetu środki otrzymane w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa w łącznej wysokości 899.473,19 zł, które zostały przeznaczone na wydatki.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

- II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Kaczory za rok 2022 został wykonany z deficytem w wysokości 7.334.772,21 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 9.066.536,47 zł), bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 49.207.685,24 zł, co stanowi 95,57 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 45.815.898,43 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.391.786,81 zł.
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 56.542.457,45 zł, co stanowi 93,37 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 42.013.461,55 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 14.528.995,90 zł.
- Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 3.802.436,88 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 1.600.000,00 zł, 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 w kwocie 4.622.381,00 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.513.354,67 zł.

Rozchody zrealizowano w łącznej kwocie 1.369.199,20 zł, które dotyczyły spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczki.

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 wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiło 3.400.941,00 zł, co stanowi 6,91% wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2022 zobowiązania niewymagalne wyniosły 1.634.363,47 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 267.456,21 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 157.575,68 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 75.021,32 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 122.381,00 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 165, z późn. zm.) „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:*

1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,

2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2

- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”.

Skład Orzekający zaznacza również, iż w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „*na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu*”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

6. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny - Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że nie wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań niewymagalnych (nie stanowiących zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków,
- 3) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary o odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	100.000,00	98.515,00
700	70007	4590	Kary o odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3.000,00	2.608,56
855	85501	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	4.581,71	3.470,07
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	2.893,71	2.320,07

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kaczory przedstawił przyczyny poniesienia wydatków z ww. tytułów.

IV. Skład Orzekający stwierdził, iż wystąpiły nieliczne błędy pisarskie, m. in.:

- w zał. Nr 2 „Plan i wykonanie wydatków Miasta i Gminy Kaczory za 2022 rok” w rozdz. 80150 wykazano plan w § 3020 w wysokości 29.500,00 zł oraz w § 4790 w wysokości 501.151,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynikają kwoty odpowiednio 29.700,00 zł oraz 500.951,00 zł;
- w zał. Nr 6 „Realizacja dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy Kaczory w 2022 roku” w części „Dotacje udzielane dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” wykazano w nieprawidłowej wysokości wykonanie wydatków majątkowych w pozycji „Razem”, bowiem jest kwota 10.500,00 zł, a winna być kwota 760.180,00 zł, co skutkuje ustaleniem w nieprawidłowej wysokości wykonania wszystkich dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (jest kwota 505.500,00 zł, a winna być kwota 1.255.180,00 zł);
- w zał. Nr 8 „Plan oraz wykonanie dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (...)” plan dochodów wykazano w wysokości 150.000,00 zł, a winno być 225.100,00 zł oraz wykonanie dochodów wykazano w wysokości 157.575,68 zł, a winno być 232.597,00 zł;

- w zał. Nr 9 „Realizacja zadań inwestycyjnych dla Miasta i Gminy Kaczory w 2022 roku” w rozdz. 60095 wykonanie zadań w § 6050 wynosi łącznie 81.288,00 zł, ze sprawozdania Rb-28S wykonanie w rozdz. 60095 § 6050 wynosi 81.280,00 zł, co skutkuje ustaleniem w nieprawidłowej wysokości wykonania wszystkich zadań majątkowych.
- V. 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 oraz informacje o innych prawach majątkowych.

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.