

Uchwała Nr SO-6/0954/229/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Kawęczyn 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 1 lutego 2023 roku,
w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Anna Krzysińska
 Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku
o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ust. 3
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.)
wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagą jak w pkt I.10 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne
z wykonania budżetu Gminy Kawęczyn za 2022 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Kawęczyn
Nr 6/III/2023 z dnia 30 marca 2023 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy
Kawęczyn za rok 2022 oraz informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2022 r.,
przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2023 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną
w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, uchwałą w sprawie wieloletniej
prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień
31 grudnia 2022 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 40.024.338,43 zł zrealizowano w kwocie 36.971.015,15 zł, co stanowi 92,37% planu, z tego: dochody bieżące – 34.765.061,76 zł, co stanowi 97,61% planu i dochody majątkowe – 2.205.953,39 zł, co stanowi 50,06% planu;
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 44.480.606,57 zł zrealizowano w kwocie 33.140.312,05 zł, co stanowi 74,51% planu, z tego: wydatki bieżące – 29.304.316,24 zł, co stanowi 80,17% planu i wydatki majątkowe – 3.835.995,81 zł, co stanowi 48,38% planu.

Budżet roku 2022 zamknął się nadwyżką w kwocie 3.830.703,10 zł, przy planowanym deficycie
w wysokości 4.456.268,14 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2022 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 5.460.745,52 zł, co oznacza, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 4.849.124,14 zł, z tego: przychody z nadwyżki z lat ubiegłych /§957/ w kwocie 794.118,14 zł, przychody 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 kwocie 1.962.150,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ w kwocie 2.092.856,00 zł. Natomiast rozchody budżetu wyniosły 392.856,00 zł, z tego: rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 392.856,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.
Na dzień 31 grudnia 2022 roku Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 1.700.000,00 zł, co stanowi 4,60% zrealizowanych dochodów budżetu.
4. 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 zaprezentowano: planowane oraz wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, a także wykonane wydatki majątkowe. Sprawozdanie obejmuje również wykaz dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych.
W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił dochody według źródeł ich powstania oraz zawarł informację o planowanych i wykonanych wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. W niektórych przypadkach wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, a także poinformował o zaległościach podatkowych i działaniach podjętych w celu ich wyegzekwowania. Przedstawił skutki udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków. Ponadto wskazał przychody i rozchody budżetu, a także poziom zadłużenia Gminy.
5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. Natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 631.146,40 zł.
6. Wójt poinformował o wydatkach poniesionych na opłacenie odsetek od zwróconych nienależnie pobranych świadczeń w §4580 /Pozostałe odsetki/ w rozdz. 85501 oraz w rozdz. 85502 (strona 45 sprawozdania).
7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 242,23 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (strona 47 sprawozdania).
8. Z opiniowanego sprawozdania (strony: 13, 36, 46 - 47) wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów opomnień oraz odsetkami

wyniosły 1.163.427,05 zł (dochody wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ w §0490, §0640, §0910), natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 950.115,48 zł (rozdz. 90002). Z powyższego wynika zatem, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519). Należy zauważyć, że na koniec 2022 roku wystąpiły: należności w kwocie 146.491,07 zł oraz nadpłaty w kwocie 14.883,06 zł. Natomiast zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami nie wystąpiły.

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w kwocie 63.607,38 zł (rozdz. 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 67.358,62 zł (rozdz. 75618 §0480) oraz wpływach z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 31.024,72 zł (rozdz. 75618 §0270).

Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165, z późn.zm.) „*Gmina przeznaczają środki, o których mowa w ust. 3 pkt 1, na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.*” Zatem wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 9³ ust. 3, stanowiące dochód gminy, powinny być przeznaczane na zadania, o których mowa w art. 4¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (zatem nie mogą być przeznaczone na realizację zadań objętych programem przeciwdziałania narkomanii).

Wskazać także należy, że prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu należy do zadań własnych gmin. Zgodnie zaś z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi pobierane przez gminę „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą 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.”

10. 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 z wyszczególnieniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian (strona 62 - 63 sprawozdania).

Sprawozdanie zawiera również informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strony: 61 - 62 sprawozdania), co spełnia wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Pominięto jednak trzy przedsięwzięcia spośród ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) na lata 2022 – 2030,

tj.: „Strategia rozwoju Gminy – opracowanie planistyczne” (z okresem realizacji w latach 2021-2022), „Program usuwania wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Kawęczyn w latach 2021 – 2022” (z okresem realizacji w latach 2021-2022) oraz „Oświetlenie uliczne i drogowe – Oświetlenie ulic, placów i dróg gminnych” (z okresem realizacji w latach 2022-2023). W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

II.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkami wymienionymi w pkt III.

III.

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły rozbieżności oraz oczywiste omyłki pisarskie i rachunkowe, m.in.:

- na stronie 45 w rozdz. 85501 wykazano wykonanie w kwocie 5.571.157,94 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 2.533.093,44 zł;
- w tabeli zamieszczonej na stronie 51 pn. „Program profilaktyki” planowane i wykonane dochody w kwotach odpowiednio 56.000,00 zł oraz 98.383,34 zł wykazano jako wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (rozdz. 75618 § 0270). Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że wymienione kwoty planu i wykonania stanowią sumę wydatków sklasyfikowanych w § 0270 oraz § 0480 /Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych/;
- w tabeli znajdującej się na stronach 59 – 60, suma wykonanych wydatków na zadania inwestycyjne sklasyfikowane: w rozdz. 01043 § 6050 wynosi 43.350,00 zł, w rozdz. 01044 § 6050 wynosi 650.478,30 zł, w rozdz. 90095 § 6050 wynosi 144.504,06 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz z tabeli zamieszczonej na stronie 58 sprawozdania wynikają odpowiednio kwoty wykonania w w/w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 48.270,00 zł, 645.558,30 zł oraz 148.272,15 zł;
- w tabeli zamieszczonej na stronie 61 plan i wykonanie przychodów z tytułu wolnych środków wykazano w kwocie 4.849.124,14 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS wynikają kwoty planu i wykonania w wysokości 2.092.856,00 zł;
- w tabelach znajdujących się na stronie 14 oraz na stronach 63 - 64 pn. „Realizacja zadań w ramach środków z Funduszu Pomocy Ukrainie” wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy wykazano w kwocie 147.423,88 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 153.427,88 zł (nie uwzględniono dochodów wykonanych w rozdz. 75814 § 2100 w kwocie 6.004,00 zł, a zaplanowanych w kwocie 0 zł). Ponadto na stronie 64 wykonanie wydatków na refundację kosztów zarządzania kryzysowego wykazano w kwocie 39,48 zł (rozdz. 75023 § 4350), podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 0 zł;

- dane zamieszczone w tabeli na stronach 64 – 65 „Realizacja zadań w ramach środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na rok 2022” nie korespondują ze sobą, np. w części „dochody” w rozdz. 85395 wykazano kwoty planu, a w części „wydatki” kwoty wykonania. Ponadto w części „dochody” rozdz. 60016 § 6370 wykazano kwotę 0 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota planu 1.488.110,00 zł i wykonania 536.423,39 zł.

IV.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2022 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji oraz o majątku w inwestycjach rozpoczętych.

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.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowalek

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.