

Uchwała Nr SO-6/0954/164/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Kawęczyn za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku,
w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Aleksandra Marszałek
Zofia Ligocka

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku
o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), w związku z art. 267 ustawy
z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża
o przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne
z wykonania budżetu Gminy Kawęczyn za 2023 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Kawęczyn
Nr 9/III/2024 z dnia 28 marca 2024 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy
Kawęczyn za rok 2023 oraz informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2023 r.,
przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 2 kwietnia 2024 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 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 2023 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 43.234.078,73 zł zrealizowano w kwocie 40.974.189,31 zł, co stanowi 94,77% planu, z tego:
 - o dochody bieżące – 28.962.647,03 zł, co stanowi 100,62% planu
 - o dochody majątkowe – 12.011.542,28 zł, co stanowi 83,13% planu;
- planowane wydatki budżetu w wysokości 48.622.378,62 zł zrealizowano w kwocie 41.594.699,20 zł, co stanowi 85,55% planu, z tego:
 - o wydatki bieżące – 26.391.950,78 zł, co stanowi 85,88% planu
 - o wydatki majątkowe – 15.202.748,42 zł, co stanowi 84,97% planu.

Budżet roku 2023 zamknął się deficytem w kwocie 620.509,89 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.388.299,89 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2023 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.570.696,25 zł (przy planowanej wartości ujemnej 1.945.102,26 zł), co oznacza, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 7.438.299,89 zł, z tego: przychody z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 5.738.299,89 zł, oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.700.000,00 zł. Natomiast rozchody budżetu wyniosły 350.000,00 zł i w całości stanowiły rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 1.350.000,00 zł, co stanowi 3,29% 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 inwestycyjne. Sprawozdanie obejmuje również wykaz dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nienależącym 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 1.005.097,28 zł.
6. W sprawozdaniu (strony: 36, 41) Wójt wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek (§ 4580) występujących w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ - 531,63 zł oraz w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/- 537,45 zł.
7. Ze sprawozdania wynika, że planowane do pozyskania na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska dochody w kwocie 1.000 zł (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) nie zostały w 2023 roku zrealizowane (wykonanie 0 zł).

8. Z opiniowanego sprawozdania (strony: 10 - 11, 13, 43) wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień oraz odsetkami wyniosły 1.140.389,46 zł (dochody wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ w §0490, §0640, §0910), natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.103.150,61 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 2024 r. poz. 399). W sprawozdaniu Wójt podniósł iż: „*W 2023 roku Gmina ponosiła koszty zakupu dodatkowych pojemników na odpady komunalne. W ramach wydatków administracyjnych wydrukowano książeczki instruktażowe, które będą pomocne w prawidłowej segregacji na poszczególne frakcje odpadów. Gmina Kawęczyn nie miała konieczności usuwania odpadów z miejsc, które nie są przeznaczone do ich składowania*”.

Skład Orzekający zauważa, że sprawozdanie w tej części nie do końca spełnia wymogi, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach, stosownie do którego: *W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami*. Cytowany przepis wymaga podania w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu, kosztów:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

A także poinformowania czy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina postanowiła:

- pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym,
- pokryć koszty utworzenia i utrzymania punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami.
- pokryć koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach,
- pokryć koszty 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.

Należy zauważyć, że na koniec 2023 roku wystąpiły: należności w kwocie 134.616,31 zł oraz nadpłaty w kwocie 12.334,79 zł. Natomiast zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wyniosły 48.689,40 zł i dotyczą: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz zakupu usług pozostałych.

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w kwocie 62.473,34 zł (rozdz. 85154) natomiast wykonanie wydatków w rozdz. 85153 – 0 zł, przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia

na sprzedaż alkoholu w kwocie 80.888,04 zł (rozdz. 75618 §0480) oraz wpływach z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 25.876,05 zł (rozdz. 75618 §0270).

Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151):

„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.”

Ponadto 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 gmina zobowiązana jest przeznaczyć *„na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”*.

10. Wydatki z tytułu wpłaty na izby rolnicze (wydatki w rozdz. 01030 § 2850) wykonano w wysokości 10.149,00 zł, tj. w wysokości 1,90 % wpływów z podatku rolnego.

Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (tj. Dz. U. z 2022r. poz. 183) :

- *Wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb określone w ust. 1 pkt 1 gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.*
- *Dochody izb z odpisu, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, przysługującego od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w najbliższym terminie, o którym mowa w ust. 2, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.*

Natomiast stosownie do art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15.11.1980 r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2020r. poz. 333 ze zm.), podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego *w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.*

Skład Orzekający zauważa, że w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku gmina Kawęczyn wykazała w rozdz. 01030 § 2850 planowane wydatki w kwocie 13.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki (równe zaangażowaniu) w kwocie 10.149,00 zł i nie wykazała zobowiązań z tego tytułu na koniec 2023 roku.

11. 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 58 sprawozdania), co wypełnia dyspozycję wynikającą z art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W sprawozdaniu pominięto jednak informację o

zmianach dokonywanych w planie wydatków bieżących realizowanych w ramach rozdz. 90005 w paragrafach z czwartą cyfrą „1” i „2”.

Sprawozdanie zawiera również informacje o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strony: 56 - 58 sprawozdania), tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II.

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 tutaj. Izbie, za wyjątkami wymienionymi w pkt III.

III.

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły rozbieżności oraz oczywiste omyłki pisarskie i rachunkowe, m.in.:

- w tabeli zamieszczonej na stronie 14 -15 obejmującej analizę zaległości podatkowych należności w podatku od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych na dzień 31.12.2023 r. wykazano w kwocie 2.427,39 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27s wynika kwota 1.000 zł. Ponadto plan i należności z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat od osób prawnych na dzień 31.12.2023 r. wykazano odpowiednio w kwotach 2.000 zł oraz 2.144 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27s wynika, że wymienione kwoty planu i należności dotyczą odsetek od nieterminowych wpłat od osób fizycznych (rozdz. 75616 § 0910);
- w tabeli obejmującej plan i wykonanie dochodów na zadania zlecone (strony 15-17) łączne wykonanie dochodów w rozdz. 85502 oraz wykonanie dochodów ogółem wykazano odpowiednio w kwotach 2.520.508,82 zł oraz 5.087.452,18 zł, podczas gdy ze sprawozdań Rb-50D wynikają odpowiednio kwoty 2.510.346,90 zł oraz 5.077.290,26 zł,
- z informacji zawartych na stronie 36 wynika, że w roku 2023 udzielono dofinansowania na zakup samochodu bojowego dla jednostki OSP Tokary, podczas gdy z tabeli zamieszczonej na str. 53-54 sprawozdania wynika, że dotację celową w kwocie 600.000 zł przeznaczono na dofinansowanie zakupu samochodu bojowego dla jednostki OSP Kawęczyn,
- na stronie 60 planowane przychody budżetu (pod tabelą) wykazano w wysokości 5.578.299,89 zł zamiast 5.758.299,89 zł.

IV.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 r. i 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). 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 2023 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.*