

Uchwała Nr SO-10/0954/29/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Piaski za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

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 osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
Danuta Szczepańska

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, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Piaski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Piaski z wykonania budżetu za rok 2023, przedłożone tut. Izbie w dniu 22 marca 2024 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Piaski (zamiast informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy). Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok ze zmianami, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ze zmianami oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
 1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił szczegółowe informacje o wykonanych dochodach i wydatkach w podziale na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej. Wykazane zostały także zaległości do zapłaty na koniec 2023 roku w poszczególnych tytułach. W sprawozdaniu zostały omówione ulgi podatkowe udzielone na podstawie ustawy o podatku rolnym, umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia płatności.

Omówiono dochody i wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Podano także informację o realizacji zadań majątkowych finansowanych m.in. środkami Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Szczegółowo zostały zaprezentowane udzielane z budżetu dotacje.

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono m.in.:
 - plan i wykonanie dochodów budżetu Gminy Piaski za 2023 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - plan i wykonanie wydatków budżetu Gminy Piaski za 2023 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetu Gminy Piaski za 2023 rok,
 - plan i wykonanie dotacji celowych budżetu Gminy Piaski na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2023 r.,
 - plan i wykonanie funduszu sołectkiego w 2023 roku.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Piaski za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w pkt VIII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za 2023 rok został wykonany z deficytem w kwocie 6.014.863,50 zł, przy planowanym deficycie 10.047.675,47 zł. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w wysokości 55.135.782,61 zł, tj. 101,69 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 44.070.967,75 zł, tj. 101,20 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 11.064.814,86 zł, tj. 103,67 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 61.150.646,11 zł, tj. 95,15 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 40.516.328,50 zł, tj. 92,90 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 20.634.317,61 zł, tj. 99,89 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie wyższej niż wydatki bieżące, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W 2023 roku Jednostka zrealizowała przychody w wysokości 17.096.645,75 zł, na które składały się: nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.134.548,72 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.273.456,03 zł (środki pochodzące z: rozliczenia finansowego dochodów

pochodzących z opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych, dochodów pochodzących z gospodarowania odpadami komunalnymi i wydatków nimi finansowanych i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych) oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 700.000,00 zł.

W badanym okresie Gmina dokonała spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek w kwocie 700.000,00 zł.

Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło 6.988.641,00 zł (stanowi 12,68 % wykonanych dochodów), co wynika ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku”.

W rozchodach budżetu 2023 roku (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLIX/382/2023 Rady Gminy Piaski z dnia 19 grudnia 2023 r.), zaplanowano w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat” 4.550.018,00 zł. Na wskazaną kwotę składają się otrzymane przez Gminę środki na uzupełnienie dochodów gmin oraz środki z uzupełnienia subwencji ogólnej. Środki te zostały wprowadzone do budżetu roku 2024 jako przychody z tytułu „Przelewów z rachunków lokat” (§ 994).

- IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 217.254,97 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 178.684,26 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” w kwocie 138.840,63 zł oraz § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” w kwocie 39.843,63 zł:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział i §	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0270	50.000,00	39.843,63	85153	5.000,00	5.000,00
75618 § 0480	135.000,00	138.840,63	85154	295.012,47	212.254,97
Razem:	185.000,0	178.684,26	Razem:	300.012,47	217.254,97

Wydatki ponoszone przez Gminę w rozdziałach 85153 i 85154 w ramach gminnych programów zwalczania narkomanii oraz przeciwdziałania alkoholizmowi były finansowane również przychodami z § 905 w kwocie 115.012,47 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów pozyskanych ze sprzedaży napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych w 2022 roku.

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 r. poz. 2151, 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.”

Do dnia wydania niniejszej opinii do budżetu 2024 roku nie zostały wprowadzone przychody wynikające z rozliczenia finansowego dochodów z opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych z 2023 roku.

V. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zostało zrealizowane w należytej wysokości.

VI. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie i wykonanie dochodów oraz wydatków przedstawia się następująco:

Dochody w zł dz. 900 rozdz. 90002 §§0490, 0640, 0910		Wydatki w zł dz. 900 rozdz. 90002 §§ 4010,4110, 4120, 4210, 4300, 4610	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
2.300.000,00	2.466.079,25	2.458.443,56	2.237.011,94

Wydatki ponoszone przez Gminę w rozdziale 90002 w ramach gospodarki odpadami komunalnymi były finansowane również przychodami z § 905 w kwocie 158.443,56 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów uzyskanych w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wydatków nimi finansowanych w 2022 roku.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

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

Do dnia wydania niniejszej opinii do budżetu 2024 roku nie zostały wprowadzone przychody wynikające z rozliczenia finansowego dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków nimi finansowanych z 2023 roku.

VII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, przy czym nie odniesiono się do realizowanych przedsięwzięć w zakresie wydatków bieżących.

VIII. Skład Orzekający wskazuje, iż w przekazanym sprawozdaniu wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- 1) załącznik nr 8 „Wykonanie przychodów i rozchodów budżetu gminy Piaski w 2023 roku”:
 - wykonane przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy wykazano w wysokości 4.550.018,00 zł zamiast 700.000,00 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023”,
 - wykonane przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych wykazano w wysokości 6.035.596,44 zł zamiast 7.134.548,72 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS.

W konsekwencji wyżej opisanych błędów kwotę wykonanych przychodów ogółem wykazano w wysokości 19.847.711,47 zł zamiast w wysokości 17.096.645,75 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS,
- 2) załącznik nr 1 „Informacja z wykonania planu dochodów za rok 2023r.-część opisowa”:
 - str. 1 - kwotę dochodów uzyskanych ze sprzedaży majątku wykazano w wysokości 775.309,88 zł, zamiast w wysokości 771.865,05 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023” (w podanej przez Jednostkę kwocie uwzględniono dochody zrealizowane w dziale 700, rozdziale 70005, § 0760 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w wysokości 3.444,83 zł),
 - str. 16 - wysokość środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych wykazano w kwocie 330.598,71 zł zamiast 30.598,71 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S,
 - str. 17 – przy opisie rozdziału 92120 - „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” wskazano, iż „dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” wynosi 30.000,00 zł zamiast 20.000,00 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S,

- str. 18 – kwotę zaległości z tytułu wpływów z najmu i dzierżawy (bez odsetek) w ramach rozdziału „Gospodarka mieszkaniowa” podano w wysokości 87,41 zł zamiast 887,41 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S,
- str. 21 kwoty dotyczące „rozłożenia na raty” podatków od osób fizycznych wykazano niezgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S, to jest:
 - w podatku od nieruchomości wykazano 19.333,05 zł zamiast 13.915,00 zł,
 - w odsetkach wykazano 4.899,00 zł zamiast 3.527,00 zł,
 - w opłacie prolongacyjnej wykazano 1.837,00 zł podczas gdy w sprawozdaniu rozłożenie na raty w tym zakresie nie występuje,
 - pominięto rozłożenie na raty „wpływów z podatku od spadków i darowizn” (§ 0360) w kwocie 8.313,00 zł oraz odsetek (§ 0910) w kwocie 3.527,00 zł.

IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, przy czym pominięto informację o dochodach uzyskanych w dziale 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne”, § 0870 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w kwocie 7.506,70 zł.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.