

Uchwała Nr SO-7/0954/154/2024

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

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Powidz sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Powidz 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 osobach:

Przewodnicząca: Anna Krzywińska

Członkowie: Renata Konowalek

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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy
z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.)
o przedłożonym przez Wójta Gminy Powidz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz
z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagą wyrażoną w pkt I.7

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne
z wykonania budżetu Gminy Powidz za 2023 rok przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie
mienia komunalnego w dniu 28 marca 2024 roku.

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 opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 53.073.084,94 zł, zrealizowano w kwocie 51.462.742,41 zł, co stanowi 96,97% planu, z tego: dochody bieżące – 28.177.629,87 zł, co stanowi 102,14% planu i dochody majątkowe – 23.285.112,54 zł, co stanowi 91,37% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 62.631.437,53 zł, zrealizowano w kwocie 59.197.849,47 zł, co stanowi 94,52% planu, z tego: wydatki bieżące – 20.761.669,97 zł, co stanowi 87,38% planu i wydatki majątkowe – 38.436.179,50 zł, co stanowi 98,88% planu.

Budżet roku 2023 zamknął się deficytem w kwocie 7.735.107,06 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 9.558.352,59 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2023 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 7.415.959,90 zł, przy planowanej wielkości wynoszącej 3.827.120,12 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły łącznie 9.698.352,59 zł (z tego: nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 6.898.645,42 zł, przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 2.566.182,68 zł oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 233.524,49 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 140.000,00 zł i stanowiły przelewy na rachunki lokat /§ 994/.
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 r. Gmina Powidz posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.566.182,68 zł, co stanowi 4,99% zrealizowanych dochodów budżetu.
4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono 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 przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym do sektora finansów publicznych i spoza tego sektora, realizację wydatków majątkowych, realizację dochodów budżetu z tytułu opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatków budżetu na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć, wykonanie planu dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na finansowanie zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi, planowane i wykonane wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2023 roku, dochody i wydatki związane z realizacją zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, a także realizację planu finansowego związanego z realizacją zadań ze środków Funduszu Pomocy na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień. Opisano zaległości we wpływach z poszczególnych podatków, a także poinformowano o podejmowanych przez Wójta Gminy działaniach windykacyjnych zmierzających do ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono ogólne objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.
5. W sprawozdaniu wskazano, że poniesiono wydatki w rozdz. 75095 /Pozostała działalność/ z tytułu odsetek w §4570 /Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat/ w kwocie 697,00 zł oraz w §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/ w kwocie 72,33 zł.

6. Sprawozdanie zawiera w części tabelarycznej (tabela Nr 7) ogólne informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 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. Sprawozdanie uwzględnia także 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, do czego zobowiązuje przepis art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
7. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910) oraz wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) wyniosły 530.036,56 zł, natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 551.446,05 zł. Gmina Powidz w 2023 roku dysponowała również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 49.628,21 zł.

Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2023 roku – 21.867,45 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami stanowią 4.691,81 zł i dotyczą: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz pozostałych usług.

W tabeli Nr 8 „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w 2023 roku” przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w rozdziale 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ w układzie: dział, rozdział, nazwa paragrafu, plan, wykonanie i procent wykonania. Pod tabelą Nr 8 zamieszczono krótką informację o zobowiązaniach związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi za 2023 rok.

Ze sprawozdania Rb-28S oraz tabeli Nr 8 wynika, że w kosztach administracyjnych systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie uwzględniono wszystkich kosztów, gdyż nie wykonano wydatków (wykonanie 0,00 zł) w: § 4260 /Zakup energii/, § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/, § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ oraz § 4280 / Zakup usług zdrowotnych/. W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy zawarto ogólne informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi m.in. poinformowano o utworzeniu w gminie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów jednakże nie poinformowano jakie wydatki poniesiono z tego tytułu.

Stosownie do przepisu art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) 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. W opiniowanym sprawozdaniu nie poinformowano np. czy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi finansowano fakultatywne wydatki na: wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, utworzenie i utrzymanie punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami oraz na sfinansowanie kosztów usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, tj. wydatki o których mowa w art. 6r ust. 2a, 2aa i 2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Zatem w odniesieniu do wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wymogi określone w wyżej cytowanym przepisie nie zostały w pełni wypełnione. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

8. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozd. 85154) i przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153) wykonano w wysokości 413.015,99 zł, a 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 255.170,57 zł. Gmina dysponowała również w 2023 roku niewykorzystanymi w latach ubiegłych środkami z opłat za wydawanie zezwoleń alkoholowych w kwocie 182.014,16 zł.
 9. W sprawozdaniu (tabela Nr 6) poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 4.574.732,69 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
 10. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż wpłaty na izby rolnicze /§ 2850/ wynosiły 2.435,01 zł, co stanowiło 1,95% wpływów z podatku rolnego. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec 2023 r. powstało zobowiązanie z tytułu wpłat na rzecz izb rolniczych wynoszące 88,63 zł.
- 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 tut. Izbie za wyjątkami wymienionym w pkt. III.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły rozbieżności:
- w części opisowej zadłużenie Gminy Powidz na koniec 2023 r. wskazano w kwocie 2.266.182,68 zł, jednakże zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na dzień 31.12.2023 r. winna być to kwota 2.566.182,68 zł;
 - w części tabelarycznej (tabela Nr 1) w rozdziale 85504 /Wspieranie rodziny/ wykazano dochody w kwocie 6.331,38 zł w § 2010 /Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami/, jednakże zgodnie ze

sprawozdaniem Rb-27S dochody w rozdz. 85504 w kwocie 6.331,38 zł zaplanowano i wykonano w § 2690 /Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw/;

- w informacji o kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej w 2023 roku wystąpiła oczywista omyłka pisarska określono, iż została ona sporządzona na lata 2022- 2055, a winno być 2023-2055;

- w części tabelarycznej (tabela Nr 1) dotyczącej dochodów w rozdziale 75802 /Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego/ wykazano w kwocie 1.671.904,85 zł § 2920 /Subwencje ogólne z budżetu państwa/, jednakże zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S dochody w rozdz. 75802 w kwocie 1.671.904,85 zł zaplanowano i wykonano w §2750 / Środki na uzupełnienie dochodów gmin/.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 r. która zawiera dane obejmujące:

- łączną wartość mienia,
- łączną wartość budynków wraz z wyspecyfikowanymi budynkami będącymi w posiadaniu Gminy wraz z ich lokalizacją jednakże bez podania ich wartości,
- udziały w spółkach,
- pozostałe grupy składników majątkowych, z podaniem ich wartości bez ich wyspecyfikowania,
- dochody z mienia uzyskane w 2023 roku,
- zwiększenie wartości gruntów, budynków, obiektów inżynierii lądowej i wodnej, urządzeń technicznych, narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia,
- udziały w spółkach,
- zestawienie inwestycji w toku na dzień 31.12.2023 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Powidz 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 orzekł jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/ Anna Krzywińska

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.