

Uchwała Nr SO-12/0954/189/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2024 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 września 2023 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
 Małgorzata Okrent

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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Miedzichowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Miedzichowo i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Miedzichowo (*zamiast informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych*) i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2024 r. (e-Nadzór). Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2023-2040 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, przedkładanymi Izbie.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.

2. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

3. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych, w tym: dochodów i wydatków bieżących i majątkowych. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków a także odniesiono się do odstępstw od planu w realizacji dochodów i wydatków. W sprawozdaniu przedstawione też zostały informacje dotyczące przychodów i rozchodów budżetu.

4. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zapisanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.1. 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 wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt IV uzasadnienia.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2023 został wykonany z deficytem w kwocie 10.610,35 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 3.030.473,38 zł), bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 32.066.635,18 zł, co stanowi 100,44 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 32.077.245,53 zł, co stanowi 91,76 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 27.342.941,95 zł i wydatki bieżące w kwocie 23.791.107,46 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 10.738.109,46 zł, z tego: 285.931,83 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, 8.051.631,31 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz 133.628,00 zł z tytułu spłaty udzielonych pożyczek.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 50.000,00 zł oraz dokonano wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 300.000,00 zł,

co stanowi 100 % planu. W rozchodach zaplanowano również § 991 z tytułu udzielonych kredytów i pożyczek w kwocie 133.628,00 zł (wykonanie 100%).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023. Na koniec 2023 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 1.975.404,82 zł (z tytułu pożyczek i kredytów – 1.916.918,32 zł, z umów zaliczanych do długu 58.486,50 zł). Kwota ta stanowi 6,16 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku.

II.3. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi.

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Jednostka zrealizowała w kwocie 1.339.256,78 zł (plan 1.464.500,00 zł), natomiast poniesione wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami zamknęły się kwotą 1.387.906,80 zł (plan 1.545.755,83 zł).

Wydatki ponoszone przez Gminę w ramach funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi były finansowane również przychodami z § 905 w kwocie 95 755,83 zł - wynikającymi z rozliczenia dochodów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków nimi finansowanych w 2022 roku. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat powiększone o przychody stanowiły wartość wyższą niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu w części opisowej (str. 23 i 49-50) i części tabelarycznej (tabela 3.14 - str. 117) ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 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 art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

II.4. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	63.500,00	66.679,86	85153	1.000,00	552,52
75618 (§ 0270)	21.500,00	18.530,26	85154	94.185,00	85.201,11
razem	85.000,00	85.210,12	razem	95.185,00	85.753,63

Z rozliczenia wykonania ww. dochodów i wydatków w roku 2023 wynika, iż do wydatkowania na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych oraz zwalczanie narkomanii pozostały środki w kwocie 9.641,49 zł, które zostały wprowadzone do uchwały budżetowej na 2024 rok po stronie przychodowej (§ 905) i wydatkowej Uchwałą Nr XLVII/439/2024 Rady Gminy Miedzichowo z dnia 28 lutego 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2024 rok.

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:

- 1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75023	4430	10.000,00	7.562,24	4.500,00	12.062,24	2.062,24
801	80101	4920	23.394,60	23.394,60	58.486,50	81.881,10	58.486,50
801	80103	4260	12.250,00	11.793,29	2.783,73	14.577,02	2.327,02
801	80195	4260	16.500,00	12.946,82	4.804,80	17.751,62	1.251,62
900	90015	4300	170.000,00	161.896,81	13.499,72	175.396,53	5.396,53
921	92109	4360	4.500,00	4.428,00	391,30	4.819,30	319,30
921	92195	4360	3.800,00	3.763,80	319,80	4.083,60	283,60
926	92695	4360	5.500,00	5.166,00	430,50	5.596,50	96,50
Razem:							317.033,94

Rada Gminy Miedzichowo w uchwale Nr XXXVIII/341/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok:

- ustaliła kwotę 600.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 15);
- upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 16 ust. 6).

IV. Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że wystąpiły w nim nieprawidłowości i uchybienia, bowiem w pkt 3.9 sprawozdania „Realizacja zadań wieloletnich” w tabeli pn. „Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Miedzichowo za 2023 rok” (str. 107) błędnie wykazano kwoty planu na 31.12.2023 w trzech zadaniach:

- w poz. 1.3.1.24 „ZUO CLEAN CITY sp. z o.o. umowa na wywóz nieczystości stałych - zapewnienie ciągłości wywozu nieczystości stałych od mieszkańców” na lata 2024-2025 plan na 31.12.2023 – 9.372,60 zł zamiast 0,00 zł,
 - w poz. 1.3.1.25 „MAT-POL Mateusz Michalak Umowa palenie - umowa na palenie w budynkach gminnych” na lata 2023-2024 plan na 31.12.2023 – 2.091,00 zł zamiast 14.760,00 zł,
 - w poz. 1.3.1.26 „Wielkopolska Akademia Nauki i Rozwoju usługi doradcze - Usługi doradcze w zakresie zadań inwestycyjnych określonych w Gminnym Programie Rewitalizacji” na lata 2023-2024 plan na 31.12.2023 – 9.372,60 zł zamiast 6.150,00 zł
- co wynika z załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” do Uchwały Nr XLVI/425/2023 z dnia 18.12.2023 r. na lata 2023 – 2040.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowania oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75095	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	11 000,00	10 355,00
900	90015	4600	Kary, odszkodowania i grzywny (...)	200,00	196,08

Odnosnie w/w kar i odszkodowania oraz odsetek Wójt w przedłożonym sprawozdaniu informuje, że:

- w dz. 750 rozdz. 75095 § 4560 (str. 38) – „*odsetki od dotacji oraz płatności :wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości kwocie 10.355,00 zł; (odsetki od nienależnie pobranego podatku od Nadleśnictwa Trzciel)*”,
- w dz. 900 rozdz. 90015 § 4600 (str. 50) – „*kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*”.

VI. Przedłożona „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Miedzichowo” zawiera dane, o

których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że w Informacji (str.140), w części III. „Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz posiadania” w tabeli pn. „z tytułu opłat majątkowych”, w wierszu nr 2 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności” wykazano wykonanie w kwocie 521,82 zł, podczas gdy z § 0760 wynika kwota 536,01 zł. Ma to również wpływ na kwotę „Razem”.

Mając na względzie całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.