

Uchwała Nr SO-18/0954/227/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miłosław za rok 2022

wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023

Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekała

Michał Suchanek

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Miłosław sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miłosław za 2022 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2022-2030 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2022.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 r.

- 1. W części opisowej Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych wg źródeł ich pochodzenia oraz realizację wydatków budżetowych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (z wyszczególnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych). Ponadto przedstawił skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności, stan zaległości oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, zobowiązania, przychody i rozchody budżetu, a także stan zadłużenia Gminy**

na dzień 31 grudnia 2022 r. Część opisowa zawiera również informację o dochodach i wydatkach rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w układzie: plan na 1 stycznia 2022 r., plan na 31 grudnia 2022 r., wykonanie na 31 grudnia 2022 r., wykonanie planu w %), wykonanie dochodów wg źródeł oraz wykonanie dochodów własnych wg źródeł,
- wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w układzie: plan na 1 stycznia 2022 r., plan na 31 grudnia 2022 r., wykonanie na 31 grudnia 2022 r., wykonanie planu w %),
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- wykonanie dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty oraz wykaz jednostek o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych,
- wykonanie dochodów i wydatków w ramach środków Funduszu Pomocy oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
- należności, zaległości, nadpłaty.

3. 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 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (w formie tabelarycznej).

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miłosław za 2022 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2022 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Miłosław na 2022 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 2.852.375,43 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.825.758,08 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 61.658.286,49 zł, co stanowi 98,46% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 60.654.270,83 zł, co stanowi 98,43% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 1.004.015,66 zł, co stanowi 100,18% planu;

b) wydatki wykonano w wysokości 58.805.911,06 zł, co stanowi 91,24% planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 54.245.456,73 zł, co stanowi 91,29% planu,

- wydatki majątkowe w wysokości 4.560.454,33 zł, co stanowi 90,71% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 927.103,04 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.431.669,30 zł, z których w budżecie roku zaangażowano kwotę 2.419.816,04 zł.

Natomiast rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych Gmina wykonała w kwocie 1.521.161,00 zł (100,00% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosło 6.228.874,35 zł, co stanowi 10,10% wykonanych dochodów.
4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 należności na koniec 2022 r. wynosiły 4.664.765,55 zł, w tym zaległości – 2.873.784,59 zł. Burmistrz w sprawozdaniu omówił ww. zaległości oraz poinformował o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Wielkość zaległości na koniec roku 2022 w porównaniu z rokiem 2021 uległa zwiększeniu o kwotę 254.007,66 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 2.857.448,24 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził również, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekroczyła 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
757	75702	8110	395 000,00	368 634,15	115 805,23	484 439,38	89 439,38
900	90002	4300	2 729 001,00	2 606 228,29	208 349,40	2 814 577,69	85 576,69

Rada Miejska w Miłosławiu w uchwale Nr XL/356/21 z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2022 r. określiła sumę, do której Burmistrz Gminy Miłosław może samodzielnie zaciągać

zobowiązania w wysokości 3.000.000,00 zł (§ 9) oraz upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań 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 2022 r. (§ 8 pkt 3). Natomiast w uchwale Nr XL/353/21 z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2022-2030 Rada Miejska upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 2) oraz do przekazania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (§ 3 ust. 2).

6. Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Wyjaśnienie Burmistrza
700	70005	460	31 038,00	2 815,99	„bezumowne korzystanie z boiska w Biechowie”
700	70007	460	685,50	685,35	„bezumowne korzystanie z lokalu mieszkalnego w m. Książno”
750	75023	458	269,00	41,74	brak wyjaśnienia
855	85516	456	2 858,00	586,12	brak wyjaśnienia
855	85516	460	1 000,00	1 000,00	„nieterminowe złożenie sprawozdania z tytułu uzyskanych dotacji”

7. 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:

Dochody (zł)			Wydatki (zł)		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	98 154,00	98 153,84	85153	5 000,00	700,00
75618 (§ 0480)	224 174,00	223 923,08	85154	444 335,92	255 255,01
Razem	322 328,00	322 076,92	Razem	449 335,92	255 955,01

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 - „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” zaplanowane zostały niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 127.007,92 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2022 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 193.129,83 zł. Uchwałą Nr LVI/474/23 z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 r. środki te Rada Miejska w Miłosławiu wprowadziła do budżetu roku 2023 (w przychodach w § 905) i przeznaczyła na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 165, z późn. zm.).

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały odpowiednio w kwotach: 3.200.181,67 zł (w tym § 0490 – 3.183.007,85 zł) i 2.927.906,21 zł (w tym § 4300 – 2.606.228,29 zł). Tym samym niewykorzystana w roku 2022 kwota dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosi **272.275,46 zł**.

Ponadto Skład Orzekający ustalił, że również po rozliczeniu dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskanych w 2021 r. oraz wydatków na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesionych w 2021 r. wystąpiła nadwyżka w kwocie **90.861,28 zł**, która jednak nie została zaangażowana w budżecie roku 2022 na pokrycie 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 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.).

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach: *„Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów 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.”*.

Zatem środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w 2021 r. i 2022 r. w łącznej kwocie 363.136,74 zł, Gmina Miłosław zobowiązana jest zaplanować w przychodach budżetu roku 2023 w § 905 – „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” i wykorzystać na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Na dzień wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej Gminy Miłosław na rok 2023 nie planuje się w § 905 przychodów z niewykorzystanych w 2021 r. i 2022 r. środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2022 r. 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 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

9. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że w części tabelarycznej w pkt 3.14 pn. „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” zamieszczono wyłącznie tabelę dotyczącą ww. dochodów (tabela Nr 33), nie zawarto natomiast tabeli (informacji) dotyczącej wydatków sfinansowanych z tych dochodów.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji, a także dochody uzyskane z tego tytułu w 2022 r. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych udziałach w spółkach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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