

Uchwała Nr SO-11/0954/81/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2024 roku

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

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Borku Wlkp. z wykonania budżetu za rok 2023, przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2023 roku Gminy Borek Wlkp. (zamiast informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy) i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (ze zmianami), 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 tabelaryczną i opisową.
1. W części opisowej Burmistrz zawarł informacje o planowanych oraz wykonanych dochodach i wydatkach. Zarówno wykonanie dochodów jak i wydatków zostało szczegółowo omówione w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono także wykonanie przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużania gminy na koniec 2023 roku
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in. informację o:
 - dochodach i wydatkach za 2023 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,

- dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i w zakresie innych zadań zleconych gminie ustawami,
- dotacjach udzielanych z budżetu Gminy za 2023 rok,
- zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,
- wykonaniu wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego,
- dochodach z Funduszu Pomocy i wydatkach dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadań inwestycyjnych programu Polski Ład,
- dochodach i wydatkach w związku z Covid-19.

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.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Borek Wlkp. za 2023 rok został wykonany z deficytem w kwocie 868.540,48 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 5.299.198,34 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 45.697.628,56 zł, co stanowi 99,12 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 38.703.876,02 zł, co stanowi 98,63 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 6.993.752,54 zł, co stanowi 101,95 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 46.566.169,04 zł, co stanowi 90,59 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 36.637.186,65 zł, co stanowi 89,08 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 9.928.982,39zł, co stanowi 96,65 % planu.

Dochody bieżące są wyższe od zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 700.000,00 zł. Rada Miejska w Borku Wlkp. w dniu 15 czerwca 2023 r. podjęła uchwałę Nr LVII/468/2023 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 1.600.000,00 zł, którą zmieniono w dniu 31 sierpnia 2023 r. uchwałą Nr LIX/483/2023 i postanowiono o zaciągnięciu kredytu w wysokości 1.300.000,00 zł. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 31 października 2023 r. wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu długoterminowego.

Ponadto, Jednostka zrealizowała przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 7.362.899,11 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 706.299,23 zł. W zakresie rozchodów budżetu, Jednostka dokonała spłaty wcześniej

zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.400.000,00 zł. Zaplanowano również rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 570.000,00 zł (wykonanie 0,00zł).

Zadłużenie Gminy Borek z tytułu kredytów na koniec 2023 roku wynosiło 6.795.000,00 zł (stanowiło 14,87 % wykonanych dochodów gminy), co potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku”.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu, w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023” stwierdzono, że:

1. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 207.351,99 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 192.110,41 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”, § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”):

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0270	40.000,00	43.187,01	85153	58.000,00	34.574,76
75618 § 0480	140.000,00	148.923,40	85154	256.722,87	172.777,23
Razem	180.000,00	192.110,41	Razem	314.722,87	207.351,99

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 134.722,87 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów pozyskanych ze sprzedaży napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych w 2022 roku.

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

- gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 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.”

2. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań::

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70023	460	0	1.000,00	1.000,00

W zakresie ww. wydatków Burmistrz w sprawozdaniu nie udzielił wyjaśnień.

3. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.
4. We wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w wysokości 100% planu.
- V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie i wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §§ 0490, 0640, 0690, 0910		Wydatki dz. 900 rozdz. 90002 §§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4440, 4480, 4610, 4700, 4710, 6050	
Plan w zł	Wykonanie w zł	Plan w zł	Wykonanie w zł
1.992.000,00	2.024.293,21	2.354.983,36	1.990.440,93

Wydatki ponoszone przez Gminę w rozdziale 90002 w ramach gospodarki odpadami komunalnymi były finansowane również przychodami z § 905 w kwocie 362.983,36 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów uzyskanych w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wydatków nimi finansowanych w 2022 roku.

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.

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.

- VI. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące uchybienia:
- w części „Dane tabelaryczne”, w pkt 3.15 „Wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi” wykazano tabelę 27 pn. „Wykonanie planu dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, w której wykazano dochody realizowane w dziale 900, rozdziale 90002 tylko w § 0490 (plan 1.982.000,00 zł, wykonanie 2.005.319,27 zł), podczas gdy Jednostka realizowała również dochody w następujących §§: 0640, 0690 i 091 (plan 10.000,00 zł, wykonanie 18.973,94 zł). Ponadto, wykazano tabelę 28 pn. „Wykonanie planu wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi”, przy czym pominięto wydatki planowane i wykonane w dziale 900, rozdziale 90002, § 6060 (plan 27.000,00 zł, wykonanie 21.623,40 zł),
 - w części „Dane tabelaryczne”, w pkt 3.18 „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” zaprezentowano tabelę 33 pn. „Wykonanie planu dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”, pominięto natomiast dane dotyczące wydatków finansowanych środkami z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.
- VII. 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 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe”, § 0750 – „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w kwocie 41.100,90 zł, oraz rozdziale 80104 - „Przedszkola”, § 0750 – „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w kwocie 3.604,88 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.