

## **Uchwała Nr SO – 7/0954/199/2023**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 kwietnia 2023 r.

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ślesin za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 składzie :

Przewodnicząca: Anna Krzysińska  
Członkowie: Renata Konowalek  
Aleksandra Marszałek

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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

### ***opinię pozytywną z uwagą wyrażoną w pkt II.4***

#### Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ślesin w roku 2022 wraz z informacją o stanie mienia Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje :

I. 1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2022:

- dochody wykonano w wysokości 92.357.513,63 zł, tj. 96,97 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 90.826.400,61 zł (96,98% planu) i dochody majątkowe w wysokości 1.531.113,02 zł (96.80% planu),
- wydatki wykonano w wysokości 95.704.064,05 zł, tj. 92,84 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 85.849.619,45 zł (92,62% planu) i wydatki majątkowe w wysokości 9.854.444,60 zł (94,84% planu).

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 6.227.882,05 zł i są to przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.186.154,45 zł, przychody 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 w kwocie 541.727,60 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.500.000,00 zł. Rozchody wykonano w kwocie 1.770.000,00 zł, co stanowi 100% kwoty zaplanowanej w budżecie i są to w całości rozchody na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym.

Budżet 2022 roku zamknął się deficytem w kwocie 3.346.550,42 zł, przy planowanym w budżecie

deficycie w kwocie 7.844.505,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2022 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.976.781,16 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Na dzień 31 grudnia 2022 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 22.514.000,00 zł, co stanowi 24,38 % zrealizowanych dochodów budżetu. Wysokość zadłużenia potwierdza sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” na podstawie którego ustalono także, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

## II. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Zestawienia tabelaryczne dochodów i wydatków zostały sporządzone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podaniem planu i wykonania, tj. w szczegółowości uchwalonego budżetu. W części opisowej omówione zostały planowane i wykonane dochody z poszczególnych źródeł. Wskazane zostały zaległości w podatkach i opłatach lokalnych oraz poinformowano o podjętych działaniach w zakresie windykacji należności podatkowych. Pokazano skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg, umorzeń, zwolnień oraz rozłożenia na raty należności podatkowych. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków. W sprawozdaniu Burmistrz w wybranych przypadkach wyjaśnił przyczyny odchyłeń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków. W oddzielnych tabelach przedstawiono m.in. 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, przychody i rozchody budżetu, realizację wydatków majątkowych, dochody i wydatki z zakresu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, planowane i wykonane wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego oraz funduszu osiedlowego, dochody i wydatki związane z realizacją zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz Funduszu Pomocy.
2. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 1.950.326,46 zł oraz o wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
3. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do poniesionych wydatków w § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ w kwocie 17.604,00 zł, informując, że poniesiono wydatki na kary i odszkodowania, jednakże nie określając przyczyny powstania tych wydatków. W odniesieniu do odsetek /§4560/ wydatkowanych w kwocie 1.444,88 zł w rozdz.85501 /Świadczenie wychowawcze/ oraz w kwocie 3.792,13 zł w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ Burmistrz wyjaśnił, że poniesione wydatki dotyczą odsetek związanych ze zwrotem świadczeń nienależnie pobranych. W sprawozdaniu nie zawarto informacji na okoliczność poniesienia wydatków w § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ w kwocie 2.500,00 zł, a także w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ w § 4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w kwocie 94,40 zł.

4. Z danych zamieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami (rozdz. 90002 § 0490, § 0640, § 0910) wyniosły 3.056.146,00 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002) poniesiono w wysokości 3.167.239,35 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm.). Na dzień wydawania opinii do nadzoru do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nie została przedłożona uchwała Rady Miejskiej Gminy Ślesin w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2022 roku 242.585,58 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami 5.379,31 zł i dotyczą: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

W części opisowej sprawozdania podano informacje o wysokości zrealizowanych dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (str. 6) i wydatków poniesionych na gospodarowanie odpadami komunalnymi (str. 50). Ze sprawozdania Rb-28S 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/ oraz § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/. W sprawozdaniu zamieszczono ogólne dane dot. poniesionych wydatków, nie zawarto natomiast bliższych objaśnień, w tym nie poinformowano, czy w gminie utworzono punkt selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oraz czy ponoszono wydatki na jego utrzymanie, a także czy poniesiono wydatki na edukację ekologiczną. Stosownie do przepisu art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach 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 podano również informacji, 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 wypełnione. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

5. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdz. 85153) wykonano w wysokości 388.159,92 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 532.470,81 zł. Z analizy

sprawozdania Rb-NDS za 2022 r. oraz uchwały budżetowej na 2022 rok po zmianach, wynika że do budżetu gminy na 2022 rok wprowadzono niewykorzystane środki pochodzące z opłat za zezwolenia z lat ubiegłych w kwocie 114.000,00 zł, a ze sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S sporządzonych na koniec 2021 roku wynika, że niewykorzystane środki z tego tytułu stanowiły kwotę niższą tj. w wysokości 113.927,60 zł. Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165, z późn. zm.): „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> będą wykorzystywane na realizację:

1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4<sup>1</sup> 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. 4<sup>1</sup> ust. 2

- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”

Ponadto w myśl art. 9<sup>3</sup> ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

6. Opiniowane sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Omówiono przedsięwzięcia zaplanowane w WPF na lata 2022-2038 wskazując okres realizacji poszczególnych zadań, łączne nakłady, poniesione w 2022 roku wydatki oraz procentowy stopień ich realizacji. Sprawozdanie uwzględnia 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. Zatem sprawozdanie spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie Gminy na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

W sprawozdaniu popełniono nieliczne omyłki pisarskie np. w tabeli pn. „Wykonanie Dochodów za rok 2022 r.” na str. 25 w rozdz. 90095 wykazano plan § 0970 w kwocie 2.500.000,00 zł i wykonanie w kwocie 0,00 zł oraz w § 0940 wykazano plan w kwocie 0,00 zł, a wykonanie w kwocie 9.600,00 zł. Jednakże ze sprawozdania Rb-27S wynika, że w rozdz. 90095 nie planowano i nie wykonano dochodów w § 0940, natomiast w § 0970 planowane dochody stanowią kwotę 2.500.000,00 zł, a wykonanie 9.600,00 zł.

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2022 r., zawierającą dane dotyczące wartości mienia Gminy pogrupowane wg jednostek organizacyjnych Gminy oraz dane dotyczące udziałów w spółkach. W informacji przedstawiono zmiany w stanie mienia w okresie od 01.01.2022r. do 31.12.2022r., w tym o zmianach wynikających z inwestycji i komunalizacji. W przedłożonej informacji zawarto dane o uzyskanych w tym okresie dochodach z majątku Gminy.

Informacja o stanie mienia zawiera zakres danych określonych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.

*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*Anna Krzymińska*

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.