

UCHWAŁA Nr SO-8/0954/138/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2023 roku

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

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Renata Konowatek
Anna Krzywińska

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 Wójta Gminy Kościelec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kościelec za 2022 rok, załączone do zarządzenia Wójta Gminy Kościelec Nr 21.2023 z dnia 30 marca 2023 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Kościelec za 2022 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 48.305.899,76 zł, zrealizowano w kwocie 47.340.919,17 zł, co stanowi 98,00% planu, z tego: dochody bieżące – 41.567.242,33 zł (98,77% planu) i dochody majątkowe – 5.773.676,84 zł (92,78% planu),
- planowane wydatki budżetu w wysokości 50.699.523,82 zł, zrealizowano w kwocie 46.072.000,06 zł, co stanowi 90,87% planu, z tego: wydatki bieżące – 38.057.187,06 zł (91,00% planu), wydatki majątkowe – 8.014.813,00 zł (90,28% planu).

Budżet roku 2022 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1.268.919,11 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.393.624,06 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2022 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.510.055,27 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 260.671,01 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

- Przychody budżetu wykonano w wysokości 6.181.399,41 zł, w tym: 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 (§ 905) w kwocie 290.126,78 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w wysokości 26.499,64 zł, nadwyżkę z lat ubiegłych (§ 957) w wysokości 3.105.017,18 zł i przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.759.755,81 zł, natomiast rozchody budżetu wykonane zostały w wysokości 1.159.799,00 zł i w całości stanowiły spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Gmina posiada zadłużenie w wysokości 1.601.559,35 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 3,38%.

- 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 części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W przypadku dochodów z tytułu podatków i opłat omówiono także zaległości i działania dotyczące egzekucji zaległości. W części dotyczącej wydatków budżetu przedstawiono ich realizację w podziale na wydatki bieżące i majątkowe w odniesieniu do poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, określając ich przeznaczenie.
- Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 1.068.582,74 zł, zaangażowane zostały także środki pochodzące z rozliczenia dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków nimi finansowanych za rok 2021 w wysokości 101.813,95 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.070.927,56 zł. Niewykorzystane w 2022 r. środki wynoszą 99.469,13 zł i zostały zaplanowane w całości w przychodach budżetu 2023 roku (§905) uchwałą Nr LI/385/23 Rady Gminy Kościelec z dnia 2 marca 2023 r. Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły na koniec 2022 roku 196.463,37 zł. W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy ujęto 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 art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.) wraz z objaśnieniami.
- W części opisowej sprawozdania Wójt wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	459	0	6.170,00	6.170,00
600	60016	460	0	108.900,00	108.900,00
700	70005	459	0	51.700,00	51.480,00
855	85501	456	0	6.000,00	3.284,79
855	85502	456	0	1.500,00	865,65
855	85516	456	0	54,13	54,13

6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdz. 85153) wykonano w wysokości 88.846,82 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 łącznej wysokości 152.753,23 zł. Uchwałą Nr XXXIX/302/22 Rady Gminy Kościelec z dnia 31 marca 2022 r. zmieniającą uchwałę budżetową na rok 2022 dochody zostały powiększone o środki z opłat za wydawanie zezwoleń alkoholowych niewykorzystanych w latach ubiegłych w kwocie 165.612,83 zł. Niewykorzystane dochody z wymienionych źródeł w 2022 roku wyniosły 229.519,24 zł i wraz z niewykorzystanymi środkami z lat ubiegłych zostały zaplanowane w przychodach budżetu w 2023 roku (§905) w Uchwale Rady Gminy Kościelec Nr LI/385/23 z dnia 2 marca 2023 r.
7. Sprawozdanie uwzględnia dane o zmianach dokonanych 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 ustawy o finansach publicznych, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
Na podstawie analizy zamieszczonych danych Skład Orzekający stwierdził, iż w informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (pkt 7. str. 36 części opisowej) popełniono omyłkę, bowiem dla zadania „Budowa boiska sportowego w miejscowości Dobrów” wskazano kwotę łącznych nakładów w kwocie 2.215,00 zł oraz limit wydatków na rok 2022 r. w kwocie 357.785,00 zł. Z treści załącznika nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2025 po zmianach wynika, iż dla wymienionego wyżej przedsięwzięcia kwota łącznych nakładów wynosi 360.000,00 zł, a limit wydatków dla 2022 roku wynosi 2.215,00 zł, a dla roku 2023 – 357.785,00 zł.
8. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem niżej przedstawionych rozbieżności.
9. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe, m.in.:
- w części opisowej wykonanie dochodów w rozdz. 01044 /Infrastruktura sanitacyjna wsi/ §0750 wykazano w kwocie 219.000,00 zł, natomiast z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-27s wynika kwota w wysokości 219.500,00 zł;
 - w pkt. 6 części opisowej określono kwotę zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów na dzień 31.12.2022 r. w wysokości 2.179.856,81 zł (w tym z tytułu pożyczek – 852.460,16 zł oraz z tytułu kredytów – 1.327.396,65 zł), natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z sporządzonym

na dzień 31.12.2022 r. zadłużenie wynosi 1.601.559,35 zł, w tym z tytułu pożyczek w wysokości 673.932,16 zł oraz z tytułu kredytów w wysokości 1.599.975,81 zł.

II.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2022 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym o środkach trwałych powstałych z inwestycji zakończonych oraz o udziałach w spółkach. Wójt podał również informację o wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych. Informacja zawiera także dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w okresie sprawozdawczym. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/ Aleksandra Marszałek

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.