

Uchwała Nr SO-13/0954/217/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2023 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie
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 Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekala
 Monika Paczyńska

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.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za rok 2022 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2022-2029 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2022 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
1. W części opisowej Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych w podziale na bieżące i majątkowe. Omówił realizację dochodów budżetu w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz dochodów majątkowych. Wydatki budżetu zostały zaprezentowane w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Burmistrz omówił stan zaległości podatkowych, udzielone ulgi w podatkach i opłatach lokalnych oraz w należnościach cywilnoprawnych, a także czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - a) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - b) dochody i wydatków związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami,
 - c) przychody i rozchody budżetu,
 - d) wydatki majątkowe,

- e) dochody z opłat na zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z wpływów z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
 - f) dotacje udzielone z budżetu Gminy,
 - g) dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
 - a) dochody i wydatki na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
 - b) wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz 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 ustawy o finansach publicznych, co spełnia wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
4. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Miasteczku Krajeńskim oraz Gminnego Domu Kultury w Miasteczku Krajeńskim.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 r. 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 Miasteczko Krajeńskie za rok 2022 został wykonany z nadwyżką w wysokości 2.049.690,62 zł (przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 900.365,87 zł), bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 23.221.639,62 zł, co stanowi 97,63 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 21.525.643,76 zł,
 - dochody majątkowe w wysokości 1.695.995,86 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 21.171.949,00 zł, co stanowi 92,52 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 18.391.576,82 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 2.780.372,18 zł.

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 przychodami w łącznej wysokości 4.564.125,29 zł, z tego, z tytułu:
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.364.875,03 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w wysokości 1.069.875,03 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.199.250,26 zł, które nie zostały zaangażowane w budżecie roku 2022.
- Rozchody zostały zrealizowane w wysokości 1.261.218,00 zł (na plan w wysokości 1.970.240,90 zł), w całości z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów. Gmina nie zrealizowała rozchodów z tytułu przelewów na rachunki lokat, które zostały zaplanowane w wysokości 709.022,90 zł.
- Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.
3. Ze sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiło 5.583.179,08 zł, co stanowi 24,04 % wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2022 zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.754.511,05 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) wystąpiły przypadki, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan wydatków ustalony w budżecie o łączną kwotę 1.228.991,77 zł, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01044	6370	1 216 999,99	1 216 999,99	1 217 720,90	2 434 720,89	1 217 720,90
801	80101	4260	150 000,00	130 749,62	29 558,97	160 308,59	10 308,59
801	80104	4260	30 000,00	29 886,50	269,84	30 156,34	156,34
801	80104	4300	44 100,00	44 089,87	36,50	44 126,37	26,37
801	80104	4360	2 810,00	2 806,24	48,87	2 855,11	45,11
852	85216	3110	93 544,00	93 532,05	719,00	94 251,05	707,05
852	85219	4210	5 442,00	5 125,01	344,40	5 469,41	27,41
Razem							1 228 991,77

W przedłożonym sprawozdaniu (str. 49) Burmistrz wskazał, iż „Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków na dzień 31 grudnia 2022 r. Gmina posiadała zobowiązania (faktury) na kwotę 1.754.511,05 zł, ale nie były to zobowiązania wymagalne”.

Zobowiązanie w kwocie 1.217.720,90 zł dotyczy przedsięwzięcia wieloletniego pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Arentowo, Grabionna, Okaliniec i część Grabówna – etap II Okaliniec”, ujętego w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2022-2029 (po zm.) pod poz. 1.3.2.1, dla którego określono: jednostkę odpowiedzialną lub koordynującą Urząd Gminy w Miasteczku Krajeńskim, okres realizacji lata 2021-2023, łączne nakłady finansowe w kwocie 3.801.720,89 zł, limit wydatków na rok 2022 w kwocie 2.463.999,99 zł, limit wydatków na rok 2023 w kwocie 1.337.720,90 zł, limit zobowiązań w kwocie

1.337.720,90 zł. Zadanie to jest finansowane środkami własnymi Gminy, środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz środkami Rządowego Funduszu Inwestycji Strategicznych: Polski Ład. Ze sprawozdania wynika, iż wydatki na to zadanie zostały wykonane w wysokości 2.317.540,30 zł (§ 6050 – 100.540,31 zł, tj. 40,70 % planu, § 6100 – 1.000.000,00 zł, tj. 100 % planu, § 6370 – 1.216.999,99 zł, tj. 100 % planu), na plan w kwocie 2.463.999,99 zł.

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy, a mianowicie w uchwale budżetowej na 2022 r. (Nr XXXVI.203.2021 z dnia 16 grudnia 2021 r.) Rada Gminy;

- w § 10 pkt 3 upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- w § 11 określiła kwotę 2.000.000,00 zł, do której Burmistrz mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Natomiast w uchwale Nr XXXVI.202.2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2022-2029 Rada Gminy upoważniła Wójta (§ 3 ust. 1 i 2) do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy, i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 3) w okresie od początku roku do 31 grudnia 2022 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560) oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600) w łącznej kwocie 4.886,18 zł. W przedłożonym sprawozdaniu (str. 29, 42) Burmistrz poinformował o zrealizowanych wydatkach z ww. tytułów, jednakże nie odniósł się do przyczyn ich poniesienia;
- 4) dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały zrealizowane w kwocie 62.494,01 zł (rozd. 75618 § 0480), a dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zostały wykonane w wysokości 22.256,80 zł (rozd. 75618 § 0270), natomiast wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozd. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153) wykonano w łącznej wysokości 73.445,39 zł.

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” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 194,03 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2022 kwota dochodów i przychodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z wpływu z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wynosi 11.499,45 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z 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. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,*
- 2) *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o 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 przeznaczane na inne cele”.*

Ponadto w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu następnego roku oraz przeznaczyć na cele określone w cytowanych wyżej przepisach.

- V. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519, z późn.zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”.
- VI. 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 oraz dochody uzyskane z mienia w roku 2022.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węcłowicz

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.