

Uchwała Nr SO 2/0954/230/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew
za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia 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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

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 Miasta i Gminy Pleszew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Pleszew w roku 2022 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2023 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 - 2034 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W tej części wyszczególniono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, należności, zobowiązania i zadłużenie Miasta i Gminy. Burmistrz Miasta i Gminy wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. W części tej przedstawiono m.in. wykonanie planu dochodów i wydatków, wydatków majątkowych, wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy, wykonanie planu wydatków niewygasających, wykonanie planu finansowego Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 oraz Funduszu

Pomocy.

2. Sprawozdanie obejmuje omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Burmistrz przedstawił zmiany dokonane w trakcie roku 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 wyczerpuje wymogi określone w art. 269 pkt 2 ww. ustawy.

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

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2022

- a/ dochody wykonano w kwocie 183.779.980,62 zł, tj. 98,25% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 167.665.430,36 zł (99,24%), dochody majątkowe w kwocie 16.114.550,26 zł (88,98%);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 194.930.751,77 zł, tj. 94,35% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 150.733.111,62 zł (93,58%), wydatki majątkowe w kwocie 44.197.640,15 zł (97,06%).

Budżet 2022 roku zamknął się deficytem budżetu w wysokości 11.150.771,15 zł na planowany deficyt w kwocie 19.547.505,58 zł.

Przychody budżetu stanowiły: kredyty w kwocie 12.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 22.902.554,66 zł, spłata pożyczek udzielonych w kwocie 18.477,00 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.430.726,73 zł. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty zaciągniętego kredytu.

W roku sprawozdawczym Miasto i Gmina dokonała spłaty kredytów w wysokości 8.450.000,00 zł, udzieliła pożyczek w kwocie 109.149,00 zł oraz utworzyła lokaty terminowe w kwocie 7.118.193,14 zł. Ogółem rozchody wykonano w kwocie 15.677.342,14 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2022 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2022 roku wynoszą 15.968.998,41 zł, w tym zaległości 11.272.314,93 zł. W stosunku do roku 2021 nastąpił spadek zaległości o 358.010,28 zł. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.

3. Zobowiązania Miasta i Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynoszą 43.950.000,00 zł i stanowią 23,91% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie

w sprawozdaniu Rb - Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

4. Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2022 rok, wynika, iż kwota zobowiązań niewymagalnych, wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 4.602.180,33 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co przedstawia poniższa tabela. Zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej.

| Dział | Rozdział | Paragraf | przekroczenie |
|-------|----------|----------|---------------|
| 400 | 40095 | 4210 | 185 237,88 |
| 750 | 75011 | 4300 | 522,06 |
| 750 | 75022 | 3030 | 54 846,17 |
| 750 | 75085 | 4260 | 1 233,92 |
| 750 | 75095 | 3030 | 26 851,80 |
| 757 | 75702 | 8110 | 267 308,21 |
| 801 | 80101 | 4260 | 30 584,27 |
| 801 | 80101 | 4430 | 1 298,05 |
| 801 | 80104 | 4430 | 179,75 |
| 855 | 85502 | 4300 | 2 713,50 |
| 900 | 90001 | 4430 | 54 105,67 |

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz zapłatą odsetek:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Wykonanie |
|-------|----------|----------|------------|
| 700 | 70005 | 459 | 464 246,84 |
| 700 | 70005 | 460 | 129 603,40 |
| 751 | 75101 | 458 | 4,21 |
| 855 | 85501 | 458 | 3 643,37 |
| 855 | 85502 | 458 | 12 596,04 |

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do poniesionych wydatków w tym zakresie.

7. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 665.745,41 zł oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 252.584,57 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 820.896,99 zł. tj. 63,86% planu.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 165, z późn. zm.), zgodnie z którymi *„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:*

- 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, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ust. 2*

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Natomiast 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”.*

Ponadto ww. środki mogą być przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie ich państwa, co wynika z przepisów art. 31a i art. 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103, z późn. zm.).

8. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2,01% , tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych.

9. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 049) zrealizowano w wysokości 8.448.427,86 zł. Zgodnie z Rb - 27S za 2022 r. zaległości wyniosły 324.766,16 zł a nadpłaty 146.979,00 zł. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 7.810.205,23 zł, zobowiązania zgodnie z Rb – 28S za 2022 r. wyniosły 72.487,68 zł. Burmistrz poinformował również, że: *„powstała nadwyżka w wysokości 934.041,65 zł, która zostanie wprowadzona do budżetu gminy w 2023 roku”.* Ze sprawozdania Burmistrza wynika również, że w dziale 900, rozdział 90026 zostały ujęte dochody bieżące m.in. z tytułu kosztów upomnień z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 29.381,01 zł. oraz z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych w kwocie 19.552,15 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) ww. dochody należy klasyfikować w dziale 900, rozdział 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r., poz. 2519, z późn. zm.) *„środki z płaty za*

gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi”.

Z kolei stosownie do przepisów art. 6r ust. 2c ww. ustawy „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”.

Ponadto w sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że wydatki zostały poniesione m.in. na „opłaty za usługi telekomunikacyjne”, natomiast jak wynika ze sprawozdania Rb-28S w dziale 900, rozdział 90002 nie planowano ani nie poniesiono wydatków w § 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 6r ust. 2 ww. ustawy w rozdziale 90002 należy ująć także wszystkie wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarki odpadami.

10. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu.

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

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2022 r. i zawiera dane określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

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.