

Uchwała Nr SO 2/0954/156/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew 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 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 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 Miasta i Gminy Pleszew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 2023 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2024 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 - 2039 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, odniósł się do udzielonych zwolnień, umorzeń i ulg.

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 przedsięwzięć z funduszu sołectkiego, wykonanie planu dotacji celowych i wydatków na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze porozumień z organami

administracji rządowej oraz wykonanie planu dotacji celowych i wydatków na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, przedstawiono również 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 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2023

- a/ dochody wykonano w kwocie 167.737.693,58 zł, tj. 100,09% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 152.940.632,93 zł (100,11%), dochody majątkowe w kwocie 14.797.060,65 zł (99,79%);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 176.988.914,19 zł, tj. 95,15% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 133.660.264,64 zł (93,82%), wydatki majątkowe w kwocie 43.328.649,55 zł (99,50%).

Budżet 2023 roku zamknął się deficytem budżetu w wysokości 9.251.220,61 zł na planowany deficyt w kwocie 18.423.943,35 zł.

Przychody budżetu stanowiły: kredyty i pożyczki w kwocie 11.164.066,00 zł, z tego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 16.575.026,20 zł, spłata pożyczek udzielonych w kwocie 85.983,00 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.066.813,37 zł. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał pozytywne opinie o możliwości spłaty zaciągniętego kredytu i pożyczki.

W roku sprawozdawczym Miasto i Gmina dokonała spłaty kredytów w wysokości 6.898.066,00 zł, w tym wcześniejsza spłata istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 2.000.000,00 zł, udzieliła pożyczek w kwocie 14.982,00 zł oraz utworzyła lokaty terminowe na okres wykraczający poza rok budżetowy w kwocie 11.365.538,63 zł. Ogółem rozchody wykonano w kwocie 18.278.586,63 zł. tj. 100% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

2. Ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2023 roku wynoszą 17.180.619,48 zł, w tym zaległości 11.841.086,49 zł. W stosunku do roku 2022 nastąpił wzrost zaległości o 568.771,56 zł. tj. o 5,05%. 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 2023 r. wynoszą 48.216.000,00 zł i stanowią 28,74% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb - Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2023 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

4. Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 rok, wynika, iż kwota zobowiązań niewymagalnych, wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 4.239.903,40 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż poza niewielkim przekroczeniem w wysokości 0,04 zł, 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 w zł
700	70007	4300	20 386,86
750	75011	4260	2 853,05
750	75011	4300	848,58
750	75022	3030	49 512,23
750	75075	4300	478,79
750	75095	3030	30 763,57
801	80101	2540	0,04
801	80101	4260	56 990,71
801	80101	4300	3 387,90
801	80101	4430	2 070,60
801	80104	4430	1 288,95
855	85508	4330	1 135,92

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 w zł
700	70005	4590	15 222,50
700	70005	4600	35 700,00
853	85395	4580	297,02
855	85501	4580	6 203,11
855	85502	4580	7 898,00

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 748.757,72 zł oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 185.440,14 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 1.237.087,14 zł. tj. 87,96% planu. Plan wydatków został powiększony o niewykorzystane środki z ww. opłat z lat poprzednich w kwocie 470.983,40 zł.

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. 2151, 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 2024 r. poz. 167, z późn. zm.).

8. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2,02 % , tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183).

9. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 049) powiększone o dochody uboczne zrealizowano w wysokości 9.029.159,67 zł. Zgodnie z Rb - 27S za 2023 r. zaległości wyniosły 348.037,25 zł a nadpłaty 116.214,61 zł. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 8.884.465,70 zł, zobowiązania zgodnie z Rb – 28S za 2023 r. wyniosły 132.356,17 zł. Plan wydatków uwzględniał niewykorzystane środki z ww. opłaty z lat poprzednich w wysokości 934.041,65 zł. Burmistrz poinformował w sprawozdaniu, że: *„powstała nadwyżka w wysokości 1.078.735,62 zł, która zostanie wprowadzona do budżetu gminy w 2024 roku”.*

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 2024 r., poz. 399) „środki z opłaty 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”.

W sprawozdaniu zawarto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi jednakże nie wszystkie koszty, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) zostały wyszczególnione, zatem nie w pełni zrealizowano wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

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 2023 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 31.12.2023 r. i zawiera dane określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem ujęcia dochodów z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności wykonanych w wysokości 2.247,38 zł.

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.