

Uchwała Nr SO-6/0954/202/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzemeszno za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
 Anna Krzywińska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Trzemeszno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Trzemeszno

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Trzemeszno za rok 2023 oraz informacja o stanie mienia Gminy Trzemeszno, przedłożone tutejszej Izbie w dniu 28 marca 2024 r. przez Burmistrza Gminy.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową oraz część przedstawiającą kwotowe i procentowe wykonanie dochodów i wydatków budżetu w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił informacje o planowanych po zmianach i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu. Ponadto przedstawił zaległości w podatkach, opłatach i czynszach, podając kwoty zaległości oraz czynności podjęte w celu wyegzekwowania należnych gminie dochodów.

W części tabelarycznej przedstawiono:

1) dochody i wydatki w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej,

- 2) 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,
 - 3) zestawienie wydatków funduszu sołeckiego za 2023 rok.
2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Trzemeszno za 2023 r. zamknął się deficytem w wysokości 1 484 383,28 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 4.246.700,83 zł), bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 81 050 336,43 zł, co stanowi 96,99% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 73 714 326,74 zł, tj. 97,36% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 7 336 009,69 zł, tj. 93,42% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 82 534 719,71zł, co stanowi 93,99 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 73 777 090,72 zł, tj. 96,06% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 8 757 628,99 zł, tj. 79,55% planu.
- Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące powiększone o wolne środki są niższe od wykonanych dochodów bieżących, a zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 6 021 145,48 zł, w tym:
- z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2 463 505,72 zł,
 - z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 278 583,14 zł,
 - z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w kwocie 3 279 056,62 zł.
- Natomiast rozchody Gmina wykonała w kwocie 3 068 733,72zł, były to w całości rozchody z tytułu spłat kredytów.
- Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2023 r. wynoszą 18 214 132,12zł, co stanowi 22,47 % wykonanych dochodów. Gmina posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 1 075,50 zł. Na stronie 9 sprawozdania Burmistrz poinformował, że *„W dziale 010, rozdział 01030 § 2850 powstało zobowiązanie wymagalne z tytułu wpłat na rzecz izb rolniczych w kwocie 1.075,50 zł (błędnie naliczona kwota wpłat na rzecz izb rolniczych za miesiąc październik 2023r.), które zostało uregulowane w dniu 31.01.2024r. Od kwoty należnej do zapłaty na rzecz izb rolniczych nie zostały naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie”*.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 3.500 051,59 zł., wymagalne 1 075,50 zł.
6. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz ogólne dane o realizacji przedsięwzięć wieloletnich,

a tym samym spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

7. Na stronie 9 sprawozdania Burmistrz odniósł się do poniesionych wydatków z tytułu odsetek i kar. Ze sprawozdania wynika, że : „*W trakcie roku 2023 z budżetu Gminy Trzemeszno zostały poniesione wydatki z tytułu odsetek:*

- *w dziale 853, rozdział 85395 – kwota 216,51 zł – zwrot nienależnie pobranego dodatku węglowego,*
- *w dziale 855, rozdział 85501 – kwota 4.414,19 zł – zwrot nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych,*
- *w dziale 855, rozdział 85502 – kwota 29.281,50 zł – zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych,*
- *w dziale 855, rozdział 85513 – kwota 68,52 zł – zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.*

W dziale 900, rozdział 90026 zapłacono karę administracyjną w wysokości 31.000,00 zł dotyczącą decyzji: WI.7062.70.3.2018, WI.7062.71.3.2018, WI.7062.72.3.2018 za niewykonanie w okresie od 01.09.2015r. do 19.11.2015r., od 01.01.2017r. do 31.01.2017r., od 01.01.2018r. do 14.02.2018 rok obowiązku wynikającego z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, tj. udzielenia zamówienia publicznego na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości”.

8. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 4 314 190,32 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 5 853 125,12 zł (różnica 1.538.934,80 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z dochodami pobocznymi były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Ze sprawozdania wynika (strona 202), że w dniu 29 grudnia 2021 roku Rada Miejska Trzemeszna podjęła uchwałę Nr LII/365/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy (strony 201-202) 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 2024 r. poz. 399).

10. 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 497 616,88 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 418 694,78 zł (różnica 78.922,10 zł). Z informacji zawartej na stronie 203 sprawozdania oraz z uchwały budżetowej na 2023 rok wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych były w części finansowane wprowadzonymi do budżetu niewykorzystanymi w latach ubiegłych środkami z pobranych opłat (przychody w §905 w kwocie 96.338,19 zł). Burmistrz poinformował, że „*niewykorzystane środki zostaną*

przeznaczone na realizację programów związanych z przeciwdziałaniem narkomanii i alkoholizmowi w 2024 roku”.

11. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż wpłaty na izby rolnicze /§2850/ wynosiły 31 052,12 zł, co stanowiło 2,26% wpływów z podatku rolnego.
12. W sprawozdaniu poinformowano (strona 207) o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 143.731,62 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w łącznej wysokości 137.716,30 zł (różnica 6.015,32 zł). Burmistrz poinformował, że *„niewykorzystane środki zostaną przeznaczone na realizację wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w 2024 roku”.*

II.

Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zawiera wykaz mienia obrazujący stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie posiadanego mienia, jakie zaszły od złożenia ostatniej informacji, a także informację o inwestycjach w toku. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/ Renata Konowalek

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