

Uchwała Nr SO-18/0954/200/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 24 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pniewy za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki 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 osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Katarzyna Gableta

Michał Suchanek

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 Gminy Pniewy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pniewy 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 wykonania budżetu Gminy Pniewy za 2023 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy Pniewy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., przedłożone tutaj Izbie w dniu 28 marca 2024 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2023 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2023-2032 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 r.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok, oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych, w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów we wpływach z podatków stanowiących dochód budżetu państwa, podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji i środków celowych, w tym dotacji i środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, środków z Funduszu Pomocy i Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz dochodów majątkowych (w tym środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych), a także wydatków budżetowych według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej (w podziale na wydatki bieżące i majątkowe). Ponadto wykazał: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, skutki obniżenia

górných stawek podatkowych oraz udzielonych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- dotacje celowe oraz wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
- dotacje celowe oraz wydatki na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- dotacje i środki zewnętrzne na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz wydatki na programy finansowane z tych środków,
- realizację wydatków majątkowych,
- dotacje udzielone z budżetu Gminy,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z finansowaniem zadań własnych z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
- wykonanie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z finansowaniem zadań własnych z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi,
- wykonanie dochodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, oraz Funduszu Pomocy, a także wydatków nimi finansowanych,
- zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych oraz poziom zadłużenia Gminy na koniec 2023 r.,
- wykonanie wydatków niewygasających na dzień 30 czerwca 2023 r.

3. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany 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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

4. 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.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2023 oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności opisanych w pkt IV.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Pniewy na rok 2023 został wykonany z deficytem w wysokości 1.806.130,59 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 9.003.016,77 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 96.374.894,86 zł, co stanowi 98,64% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 83.030.339,80 zł, co stanowi 100,25% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 13.344.555,06 zł, co stanowi 89,65% planu;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 98.181.025,45 zł, co stanowi 92,01% planu, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 81.636.146,69 zł, co stanowi 92,65% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 16.544.878,76 zł, co stanowi 88,97% planu.

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 zrealizowała przychody z tytułu:

- pożyczki w kwocie 554.000,00 zł (100% planu),
- emisji obligacji komunalnych w kwocie 4.700.000,00 zł (100% planu),
- spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 120.509,00 zł (100% planu).

Ponadto Gmina dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 803.757,15 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.567.854,09 zł, które w budżecie roku 2023 zostały zaangażowane w kwocie 7.635.678,47 zł.

Rozchody Gmina zrealizowała w łącznej kwocie 4.810.927,85 zł (100% planu), z tego z tytułu:

- spłaty pożyczek w kwocie 35.700,00 zł,
- wykupu obligacji komunalnych w kwocie 4.600.000,00 zł,
- udzielonych pożyczek w kwocie 175.227,85 zł.

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

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiły 18.678.300,00 zł, co stanowi 19,38% wykonanych dochodów.

4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 należności na koniec 2023 r. wynosiły 5.452.421,26 zł, w tym zaległości – 4.351.162,30 zł. Burmistrz w sprawozdaniu omówił ww. zaległości oraz poinformował, że w stosunku do powstałych zaległości zostały podjęte działania egzekucyjne.

Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zmniejszeniu o kwotę 206.778,76 zł.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynika, że na koniec 2023 r. zobowiązania niewymagalne Jednostki wyniosły 3.562.768,18 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
700	70005	4260	185 000,00	175 366,66	36 891,79	212 258,45	27 258,45
700	70007	4260	386 566,00	383 565,53	15 152,38	398 717,91	12 151,91
754	75412	4260	70 000,00	65 748,12	7 126,86	72 874,98	2 874,98
754	75495	4260	1 400,00	1 348,51	177,10	1 525,61	125,61
801	80101	4260	720 680,00	677 777,39	104 582,41	782 359,80	61 679,80
801	80104	4260	120 280,00	117 695,78	15 546,39	133 242,17	12 962,17
801	80115	4260	218 000,00	210 221,28	46 983,27	257 204,55	39 204,55
801	80117	4260	132 250,00	111 917,29	25 898,15	137 815,44	5 565,46
801	80120	4260	242 000,00	228 238,20	23 454,23	251 692,43	9 692,43
801	80148	4260	185,00	184,67	7,63	192,30	7,30
851	85154	4260	50 000,00	48 508,97	6 318,93	54 827,90	4 827,90
852	85219	4260	41 220,00	41 169,79	3 879,71	45 049,50	3 829,50
852	85219	4300	71 815,00	71 262,82	2 451,84	73 714,66	1 899,66
852	85220	4260	134 400,00	134 111,94	22 369,23	156 481,17	22 081,17
852	85228	4260	20 000,00	19 427,06	7 860,55	27 287,61	7 287,61
854	85410	4260	335 000,00	286 460,29	59 402,82	345 863,11	10 863,11
900	90001	4430	58 500,00	58 346,00	232,00	58 578,00	78,00

Rada Miejska Pniewy w uchwale Nr L/389/22 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023 określiła sumę 4.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 15) oraz upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 16 pkt 4).

Natomiast w uchwale Nr L/388/22 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2023-2032 Rada Miejska upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 2) oraz do przekazania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (§ 3 ust. 2).

6. Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	547 500,00	544 383,24
700	70005	4600	10 000,00	8 632,68
750	75023	4580	3 128,00	3 128,00
750	75095	4590	307,04	307,04
801	80101	4580	439,08	438,17

W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił przyczyny poniesienia ww. wydatków.

7. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały odpowiednio w wysokości 5.144.196,26 zł (w tym § 0490 – 5.119.672,06 zł) i 5.044.039,11 zł (w tym § 4300 – 4.275.589,76 zł).

Na str. 93 sprawozdania Burmistrz wyjaśnił, że „Z rozliczenia wykonania planu dochodów i wydatków roku 2023 wynika, że w roku 2023 nie wykonano planu dochodów w wysokości 344.111,74 zł. Plan wydatków nie wykonano w kwocie 839.614,09 zł. Rozliczenie - kwota 495.502,35 zł została wprowadzona do planu wydatków roku 2024 uchwałą nr LXII/488/24 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 29 lutego 2024 roku”.

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2023 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 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

8. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody			Wydatki		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	150 000,00	137 720,82	85153	35 100,00	11 239,00
75618 (§ 0480)	450 000,00	477 539,82	85154	773 752,87	679 494,21
Razem	600 000,00	615 260,64	Razem	808 852,87	690 733,21

Na str. 75 sprawozdania Burmistrz wyjaśnił, że: „Do planu wydatków roku 2024 wprowadzono środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków roku 2023 w wysokości 133 380,30 zł uchwałą nr LXII/498/24 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 29 lutego 2024 r.”.

IV. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że w części opisowej sprawozdania (str. 16, 17 i 19) wykazano wykonanie dochodów z tytułu:

- podatku od nieruchomości od osób fizycznych (§ 0310 w rozdziale 75616) w kwocie 4.045.862,36 zł, zamiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S w kwocie 3.997.903,74 zł;
- podatku rolnego od osób prawnych (§ 0320 w rozdziale 75615) w kwocie 310.133,60 zł, zamiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S w kwocie 310.103,60 zł;

– podatku od środków transportowych od osób fizycznych (§ 0340 w rozdziale 75616) w kwocie 665.005,71 zł, zamiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S w kwocie 562.102,71 zł.

V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 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. W informacji przedstawiono również dochody z mienia planowane i uzyskane w 2023 r. oraz planowane do uzyskania w 2024 r.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrahunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.