

Uchwała Nr SO-18/0954/48/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 7 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pniewy za 2022 rok  
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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

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 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 Gminy Pniewy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pniewy 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 wykonania budżetu Gminy Pniewy za 2022 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2023 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2022 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2022-2032 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2022 r.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok.

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 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 2022 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,
- zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych,
- zestawienie dotacji udzielonych 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 2022 r.,
- wykonanie wydatków niewygasających na dzień 30 czerwca 2022 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 2022 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 2022 oraz z 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 Pniewy na rok 2022 został wykonany z nadwyżką w wysokości 5.848.783,80 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.634.408,87 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 98.537.982,85 zł, co stanowi 100,75% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 88.943.278,66 zł, co stanowi 100,35% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 9.594.704,19 zł, co stanowi 104,68% planu;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 92.689.199,05 zł, co stanowi 93,21% planu, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 82.135.100,92 zł, co stanowi 93,44% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 10.554.098,13 zł, co stanowi 91,49% 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 160.000,00 zł (100% planu) oraz z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 19.600,00 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 514.481,46 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.427.254,98 zł, które w budżecie roku 2022 zostały zaangażowane w kwocie 2.538.836,41 zł.

Rozchody Gmina zrealizowała w łącznej kwocie 1.598.509,00 zł (100% planu), z tego z tytułu spłaty kredytów w kwocie 375.000,00 zł oraz wykupu obligacji komunalnych w kwocie 1.100.000,00 zł, a także z tytułu udzielonych pożyczek w kwocie 123.509,00 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiły 18.060.000,00 zł, co stanowi 18,33% 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 2022 należności na koniec 2022 r. wynosiły 5.179.978,13 zł, w tym zaległości – 4.557.941,06 zł. Burmistrz w sprawozdaniu omówił ww. zaległości oraz poinformował, że w stosunku do powstałych zaległości zostały podjęte działania egzekucyjne.

Wielkość zaległości na koniec roku 2022 w porównaniu z rokiem 2021 uległa zwiększeniu o kwotę 532.542,68 zł.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika, że na koniec 2022 r. zobowiązania niewymagalne Jednostki wyniosły 3.908.536,25 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	102 000,00	73 837,97	48 632,32	122 470,29	20 470,29
700	70007	4260	250 966,14	246 975,44	6 827,36	253 802,80	2 836,66
801	80115	4260	124 370,80	108 194,64	20 135,27	128 329,91	3 959,11
801	80115	4300	43 700,00	43 634,56	1 066,40	44 700,96	1 000,96
801	80117	4260	99 000,00	91 685,32	10 866,63	102 551,95	3 551,95
801	80120	4260	145 000,00	143 063,56	18 953,41	162 016,97	17 016,97
801	80148	4260	157,00	156,56	5,71	162,27	5,27
852	85203	4260	31 155,00	31 132,43	1 033,33	32 165,76	1 010,76
852	85219	4260	29 250,00	29 246,99	5 714,20	34 961,19	5 711,19
852	85219	4300	75 642,11	75 642,11	702,17	76 344,28	702,17
852	85220	4260	53 610,00	53 603,17	8 226,13	61 829,30	8 219,30
900	90015	4260	672 000,00	656 909,30	15 245,58	672 154,88	154,88

Na str. 55 sprawozdania Burmistrz wyjaśnił, że: „Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.908.536,25 zł dotyczą zaliczonego w koszty roku 2022 dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (2.402.277,74 zł), którego wypłata następuje w I kwartale 2023 r. oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług bieżących (1.506.258,51zł), których termin płatności przypada po 1 stycznia 2023 r.”.

Rada Miejska Pniewy w uchwale Nr XXXVI/290/21 z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022 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 XXXVI/289/21 z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2022-2030 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. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały odpowiednio w wysokości 2.913.970,77 zł (w tym § 0490 – 2.903.089,29 zł) i 2.906.361,70 zł (w tym § 4300 – 2.379.842,56 zł).

Na str. 48 sprawozdania Burmistrz wyjaśnił, że „Z rozliczenia dochodów i wydatków roku 2022 wynika, że ponadplanowe dochody za 2022 r. stanowią kwotę 8 970,77 zł. Niezrealizowane wydatki w 2022 roku w wysokości 386 374,43 zł. Kwota 395 345,20 zł została wprowadzona do planu

przychodów budżetu oraz planu wydatków roku 2022 uchwałą nr LI/403/23 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 2 marca 2023 roku”.

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2022 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 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

7. 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 (zł)			Wydatki (zł)		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	177 032,91	177 032,91	85153	35 100,00	8 118,00
75618 (§ 0480)	433 580,00	434 046,84	85154	742 003,48	560 599,45
75814 (§ 2990)	39 745,24	39 745,24			
<b>Razem</b>	<b>650 358,15</b>	<b>650 824,99</b>	<b>Razem</b>	<b>777 103,48</b>	<b>568 717,45</b>

Na str. 39 sprawozdania Burmistrz wyjaśnił, że: „Do planu wydatków roku 2023 wprowadzono środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków roku 2022 w wysokości 208 852,87 zł uchwałą Rady Miejskiej Pniewy nr LI/403/23 z dnia 2 marca 2023 r.”.

Skład Orzekający zauważa, że w załączniku Nr 6 do sprawozdania pn. „Wykonanie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii” podano informację, iż: „W planie dochodów uwzględniono wpływy ze środków niewygasających, pochodzących z wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym z 2021 roku, które w bieżącym roku zostaną wykorzystane na realizację programu ochrony zdrowia psychicznego”.

Skład Orzekający przypomina, że stosownie do art. 9<sup>3</sup> ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165, z późn. zm.) gmina przeznacza dochody z wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym na „działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”. Zatem wykorzystanie ww. środków na realizację zadań ujętych w programie ochrony zdrowia psychicznego jest możliwe pod warunkiem, że zadania te mają związek z przeciwdziałaniem negatywnym skutkom spożywania alkoholu.

- IV. 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. W informacji przedstawiono również dochody z mienia planowane i uzyskane w 2022 r. oraz planowane do uzyskania w 2023 r.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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.