

Uchwała Nr SO-20/0954/110/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2024 r.

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

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Katarzyna Kosmowska,
Aldona Pruska,

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 Wójta Gminy Mieleszyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Mieleszyn i objaśnieniami

opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt III.

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 Mieleszyn za 2023 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy Mieleszyn (przedłożone tut. Izbie 28 marca 2024 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2028 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2023 r.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2023 rok.

1. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach bieżących (z podziałem na: dotacje i dochody celowe, subwencje, udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu Państwa, wpływy z podatków i opłat lokalnych, pozostałe dochody) oraz majątkowych (z podziałem na: dochody z majątku, dotacje i środki na inwestycje) oraz wydatkach bieżących (w szczególności do działów klasyfikacji budżetowej) i majątkowych bieżących (w szczególności do działów klasyfikacji budżetowej), przychody i rozchody budżetu.
2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym, w szczególności określonej uchwałą budżetową.

Ponadto przedstawiono m.in.:

- wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
- plan i wykonanie planu dochodów na realizację Gminnego Programu Profilaktyki

- i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii i wydatków finansowanych z tych dochodów,
 - wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
 - wykonanie planu dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (nie wskazano wykonania wydatków dokonanych z tychże opłat – str. 93 sprawozdania),
 - zestawienie zmian w należnościach, zaległościach i nadpłatach w 2023 r. w stosunku do 2022 r.,
 - wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
 - wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
 - środki otrzymane w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (nie wskazano wykonania wydatków dokonanych z tychże środków – str. 98 sprawozdania),
 - wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego.
3. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok dołączono informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.
 4. 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.
 5. 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 tut. Izbie.
 6. 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.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Mieleszyn za 2023 r. zamknął się deficytem w wysokości 2.014.342,86 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.485.662,76 zł, bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 24.110.494,79 zł, co stanowi 95,48% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 21.293.845,58 zł, tj. 96,08% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 2.816.649,21 zł, tj. 91,17 % planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 26.124.837,65 zł, co stanowi 97,71% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 21.059.393,56 zł, tj. 97,83% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 5.065.444,09 zł, tj. 97,18% 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 kredytów i pożyczek w kwocie 500.000,00 zł (100,00% planu) oraz
 - dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.624.517,16 zł, które w budżecie zostały zaangażowane w kwocie 1.923.679,96 zł.

Natomiast rozchody Gmina wykonała w kwocie 938.017,20 zł (100,00% planu) z tytułu spłat kredytów, pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z 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 3.698.861,65 zł, co stanowi 15,34% wykonanych dochodów.
4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne na 31 grudnia 2023 r. w kwocie 566.819,81 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2023 r. wynika, że należności ogółem wynoszą 743.910,24 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 566.819,81 zł.
6. 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 574.933,99 zł. Zobowiązania wymagalne nie występują.
7. W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków o kwotę 528.463,99 zł. Zobowiązania te wynikają przede wszystkim z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (306.834,17 zł). Pozostałe zobowiązania wynikają przede wszystkim z tytułu zakupu energii oraz zakupu usług pozostałych.
W uchwale budżetowej na 2023 r. określono kwotę (1.000.000,00 zł), do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania.
Natomiast w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2023-2028 m.in. upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań: związanych z realizacją przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.
8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami (rozdz. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 1.420.495,84 zł (plan: 1.663.000,00 zł) i 1.799.409,29 zł (plan: 1.812.676,59 zł).
W dniu 17 grudnia 2021 r. Rada Gminy Mieleszyn podjęła uchwałę Nr XXIV/184/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 36.812,20 zł (rozdz. 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 54.393,82 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 17.375,99 zł (rozdz. 75618 § 0270). Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm.) „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 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2
 - i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”
Skład Orzekający zaznacza również, iż 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 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.).

Zatem środki z tytułu wpływów z ww. opłat, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich powinny być zaplanowane w przychodach budżetu bieżącego roku (w § 905) oraz zostać przeznaczone na wydatki określone w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem lit. c - danych o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b (art. 267 ust. 1 pkt 3), od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.