

Uchwała Nr SO-14/0954/176/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2023 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubasz za rok 2022
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 z dnia 1 lutego 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

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.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubasz za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lubasz za rok 2022 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2036 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2022 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto przedstawiono stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Omówione zostały przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. Poinformowano również o środkach z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy oraz wydatkach nimi finansowanych.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono zestawienie m.in.:
 - 1) dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) przychodów i rozchodów budżetu;
 - 3) zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - 4) dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;

- 5) dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań własnych bieżących;
 - 6) dochodów i wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 u.f.p.;
 - 7) dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii;
 - 8) dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - 9) dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska;
 - 10) wydatków sołectw w ramach funduszu sołeckiego;
 - 11) środków wyodrębnionych w ramach budżetu Gminy do dyspozycji jednostek pomocniczych gminy;
 - 12) dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu;
 - 13) dochodów, przychodów i wydatków związanych ze środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych;
 - 14) dochodów i wydatków związanych z Funduszem Pomocy obywatelom Ukrainy, w oparciu o ustawę z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
 4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt. 1.
 5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych z wyjątkiem wskazanych w pkt VI. Uzasadnienia.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Lubasz za 2022 rok został wykonany z deficytem budżetu w wysokości 3.084.090,97 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 4.175.089,46 zł), ponieważ:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 52.301.971,45 zł, co stanowi 95,74 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 50.890.683,68 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 1.411.287,77 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 55.386.062,42 zł, co stanowi 94,19 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 48.748.649,66 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 6.637.412,76 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 2.142.034,02 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W okresie sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu zaciągniętej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości

Stajkowo” w wysokości 3.971.688,00 zł.

Ponadto Gmina dysponowała:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.238.690,56 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w wysokości 488.690,56 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.674.372,90 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w wysokości 2.459.961,96 zł.

Rozchody zostały zrealizowane w łącznej wysokości 2.745.251,06 zł, które stanowiły:

- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 521.500,00 zł,
- przelewy na rachunki lokat w kwocie 2.223.751,06 zł.

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

3. Z przedłożonego sprawozdania, jak i ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosło 26.311.605,28 zł, co stanowi 50,31 % wykonanych dochodów. Na zadłużenie składają się kredyty i pożyczki w wysokości 12.494.605,28 zł oraz wyemitowane obligacje w kwocie 13.817.000,00 zł.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 2.733.138,51 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
2. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2022 rok wykazała, że suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekroczyła plan ustalony w budżecie (§ 4210, 3110) o kwotę 4.167,25 zł. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Wójt otrzymała od Rady Gminy.
3. W okresie sprawozdawczym Gmina poniosła wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w łącznej kwocie 60.657,65 zł. Wójt w sprawozdaniu omówił przyczyny poniesienia tych wydatków.

IV. Ze sprawozdania wynika, że dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w kwocie 121.104,88 zł (rozd. 75618 § 0480), a dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zostały wykonane w wysokości 56.602,65 zł (rozd. 75618 § 0270), natomiast wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) w kwocie 143.591,42 zł. Nie dokonano natomiast wydatków związanych z gminnym programem przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153).

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” zostały zaplanowane

niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 273,67 zł.

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 165, 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.”

Ponadto 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”.

planowane wydatki w budżecie następnego roku.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu bieżącego roku oraz przeznaczyć na cele określone w cytowanych wyżej przepisach ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

V. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2.486.488,84 zł (w tym § 0490 w kwocie 2.421.632,76 zł), a wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 2.706.690,58 zł (rozdz. 90002, w tym § 4300 w kwocie 2.627.076,40 zł). Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi były niższe od wydatków na finansowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi w roku 2022 o kwotę 220.201,74 zł.

Na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.) Rada Gminy Lubasz podjęła uchwałę Nr XXXII/290/21 z dnia 23 listopada 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2022 r. 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.), czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące rozbieżności:

1. W części opisowej sprawozdania w odniesieniu do planowanych dochodów wg stanu na

31 grudnia 2022 r. w zakresie dotyczącym:

- dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami,
- dotacji na realizację zadań bieżących,
- dotacji na programy z udziałem środków unijnych,

wykazano kwoty planu odpowiadające wartością wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r.

VII. 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 oraz dochody uzyskane z mienia.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

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.