

Uchwała Nr SO-7/0954/177/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kołaczkowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia

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: Anna Krzysińska

Członkowie: Barbara Dymkowska

Renata Konowalek

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 sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Kołaczkowo

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 Kołaczkowo w roku 2023 załączone do zarządzenia Wójta Gminy Kołaczkowo Nr 445/2024 z dnia 22 marca 2024 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za 2023 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 28 marca 2024 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2023 rok. Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1 Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- a) dochody ogółem wykonano w wysokości 38.163.458,29 zł, co stanowi 96,61% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 31.872.986,72 zł, tj. 100,54% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 6.290.471,57 zł, tj. 80,61% planu,
- b) wydatki ogółem wykonano w wysokości 44.899.473,88 zł, co stanowi 88,06% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 30.560.629,05 zł, tj. 90,31% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 14.338.844,83 zł, tj. 83,61% planu,

c) przychody ogółem wykonano w wysokości 6.845.817,40 zł, w tym:

- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.869.781,26 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 976.036,14 zł,

d) rozchody w 2023 roku nie wystąpiły.

1. Budżet 2023 roku zamknął się deficytem w wysokości 6.736.015,59 zł przy planowanym deficycie w kwocie 11.484.657,71 zł.
2. Ze sprawozdania wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.
3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2023 r. Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek nie wystąpiły.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, a zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.340.602,43 zł.
5. W części opisowej sprawozdania zawarto informacje o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu. Przedstawiono stopień realizacji dochodów budżetowych z podziałem m.in. na podstawowe dochody podatkowe, dotacje, subwencje, dochody bieżące i majątkowe. Zaprezentowano stan należności oraz zaległości z tytułu podstawowych dochodów. W prezentacji dochodów przeanalizowano realizację dochodów podatkowych z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia górnych stawek podatkowych. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków. Szczegółowo przedstawiono wykonanie zadań inwestycyjnych.
6. Część tabelaryczna sporządzona została w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej. Dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach zaprezentowano m.in. wykonanie wydatków majątkowych, wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone, wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wykonanie dochodów i wydatków na podstawie porozumień z organami administracji.
7. W sprawozdaniu poinformowano o wydatkach poniesionych z tytułu odsetek w § 4580 w łącznej

kwocie 118,46 zł (strona 35 i 45 sprawozdania).

8. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok zawarto informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, a także zawarto 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, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

9. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910), wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) oraz wpływów z różnych dochodów (§ 0970) wyniosły 1.561.849,31 zł, natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 1.370.580,49 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2023 roku – 74.700,88 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 116.943,35 zł i dotyczą: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz zakupu usług pozostałych. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w kosztach administracyjnych systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie uwzględniono wszystkich kosztów, gdyż nie wykonano wydatków (wykonanie 0,00 zł) w § 4260 /Zakup energii/.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy 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 (str. 166), 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).

Stosownie do przepisu art. 6r ust. 2e wyżej wskazanej ustawy w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się 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 ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami dot. poniesionych wydatków, których to nie zamieszczono w opiniowanym sprawozdaniu.

10. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85154) oraz przeciwdziałania narkomanii (rozdz. 85153) wykonano w wysokości

101.252,21 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 łącznej wysokości 130.444,56 zł.

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 ze 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 gmina zobowiązana jest przeznaczyć „*na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu*”.

11. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 6.331,10 zł. Na stronie 166 sprawozdania wskazano, iż uzyskane dochody przeznaczone zostały na zadania związane z ochroną środowiska, m.in. na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków (wskazano rozdz. 01010 § 6230) Skład Orzekający zauważa, że w budżecie gminy wydatki na udzielenie dotacji na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków prawidłowo sklasyfikowano w rozdz. 01044 /Infrastruktura sanitacyjna wsi/.

12. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż wpłaty na izby rolnicze /§2850/ wynosiły 17.465,69 zł, co stanowiło 1,86% wpływów z podatku rolnego, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2-3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 183) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec 2023 r. powstało zobowiązanie z tytułu wpłat na rzecz izb rolniczych stanowiące 2.371,34 zł.

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

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie. Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji, wartości posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego oraz zawiera informacje o inwestycjach w toku. W opiniowanej informacji podano także dane o dochodach uzyskanych z mienia Gminy w 2023 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Kołaczkowo sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

(-) Anna Krzywińska

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.