

Uchwała SO-6/0954/65/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Miasta Słupcy za rok 2022.

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:

Przewodniczący: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną z uwagą jak w pkt I.1. uzasadnienia.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Miasta Słupcy za 2022 r., informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2022 roku, przedłożone tut. Izbie w dniu 24 marca 2023 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok wraz ze zmianami, z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2022 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2022 rok.

1. Część opisowa sprawozdania odnosząca się do dochodów budżetu zawiera objaśnienia i dane dotyczące wielkości poszczególnych dochodów. Burmistrz omówił realizację dochodów budżetowych w szczególności do rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, przedstawił skutki dla budżetu obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień oraz stanu zaległości ze wskazaniem działań jakie zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. Część dotycząca wydatków przedstawia rzeczowe wykonanie wydatków, w tym wydatków majątkowych.

W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację m.in. o przychodach i rozchodach budżetu, o wpływach z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, o których mowa w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska oraz o wydatkach finansowanych ze

wspomnianych opłat i kar, a także o dochodach z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatkach na finansowanie zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Ze sprawozdania wynika, że zostały wykonane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 4.459.317,42 zł oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 3.419.734,57 zł. Na stronie 26 sprawozdania Burmistrz wyjaśnił że: *„W wyniku realizacji zadania gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie miasta powstała nadwyżka w kwocie 1.039.582,85 zł wynika ona z mniejszej ilości odpadów niż zakładano do przetargu. W związku z powstałą nadwyżką nie zwiększono stawki na 2023 rok mimo wyższej kwoty wynikającej z przetargu na 2023 rok.”*. Skład Orzekający zauważa, że sprawozdanie nie do końca wypełnia dyspozycję art. 6r ust.2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz. U. z 2022r. poz. 2519 z późn. zm.). Wspomniany przepis stanowi iż 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. W sprawozdaniu nie poinformowano m.in. czy w gminie utworzono punkt selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oraz czy ponoszono wydatki na jego utrzymanie, czy poniesiono wydatki na edukację ekologiczną, punkty napraw, a także w jakiej wysokości wykonano wydatki na odbiór i transport odpadów, a w jakiej na ich zagospodarowanie. W związku z powyższym Skład orzekający formułuje uwagę.

Ze sprawozdania wynika, że wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii wykonano w wysokości 657.682,77 zł. Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych obrocie hurtowym zrealizowano w łącznej wysokości 640.237,76 zł. Nadto, Miasto Słupca w 2022 roku posiadało przychody (§ 905) z tytułu niewykorzystanych w latach ubiegłych środków z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 246.617,00 zł. Z informacji zawartej na stronie 18 sprawozdania wynika, że *„Niewykorzystana kwota z 2022 roku w kwocie 229.172 zł zostanie wprowadzona w 2023 roku.”*. Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z art. 9³ 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 środki, o których mowa w ust. 3 pkt 1, na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.”* Zatem wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 9³ ust. 3, stanowiące dochód gminy, powinny być przeznaczane na zadania, o których mowa w art. 4¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (zatem nie mogą być przeznaczone na realizację zadań objętych programem przeciwdziałania narkomanii). Wskazać także należy, że prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu należy do zadań własnych gmin. Zgodnie zaś z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

pobierane przez gminę „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,

2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii – i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Ze strony 14 sprawozdania wynika, że w 2022 roku Miasto poniosło wydatki w kwocie 46.664,11 zł z tytułu kar i odszkodowań (§ 4600) dla Spółdzielni Mieszkaniowych w Słupcy i Spółdzielni Mieszkaniowej „Mostostalowiec” w Słupcy za nie dostarczenie lokali socjalnych.

Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z wyspecyfikowaniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian, a zatem spełnia dyspozycje wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W sprawozdaniu omówiono również działalność pozabudżetową dotyczącą zakładów budżetowych oraz dochody i wydatki rachunków, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
- realizację wydatków majątkowych,
- stopień zaawansowania wieloletnich programów,
- zestawienie z wykonania przychodów i wydatków zakładów budżetowych,
- wykonanie dochodów i wydatków zadań przyjętych do realizacji od innych jednostek samorządu terytorialnego za 2022 rok,
- wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na finansowanie z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2022 rok,
- zestawienie wykonania dochodów i wydatków ze środków Funduszu Pomocy na finansowanie zadań pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa za 2022 rok.

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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3. W sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy pisarskie/rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, gdyż m.in.:

- na stronie 3 części opisowej wykazano dochody majątkowe sklasyfikowane w rozdziale 01042 /Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych/ § 6300 - plan i wykonanie w kwocie 22.978,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S oraz załącznika Nr 1, obejmującego zestawienie wykonania dochodów wynika, że powyższa kwota stanowi dochody sklasyfikowane w rozdziale 01095 /Pozostała działalność/.
- w załączniku nr 11 dot. wykonania dochodów i wydatków ze środków Funduszu Pomocy:
 - w części dotyczącej dochodów w rozdz. 85295 wykonanie § 2100 wykazano w kwocie 23.623,50 zł, tymczasem z zał. Nr 1 i ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 23.628,50 zł,
 - w części dotyczącej wydatków w rozdz. 85295 wykonanie § 3290 wykazano w kwocie 23.623,50, tymczasem z zał. Nr 2 i ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 23.628,50 zł,
 - wykazano wydatki ze środków Funduszu Pomocy w dz. 855, rozdz. 85595, § 3280 w wysokości 122.791,00 zł – plan i 118.050,98 zł – wykonanie, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S oraz załącznikiem Nr 2 planowane wydatki we wspomnianej powyżej podziałce klasyfikacji budżetowej wynoszą 117.883,00 zł a wykonane 114.057,74 zł. Ponadto w załączniku Nr 11 nie wykazano wydatków sklasyfikowanych w dz. 855, rozdz. 85595 tj.: § 3290, § 4350, § 4370, § 4850.

II. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych 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 w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Słupcy za 2022 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 102.695,86 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 79.984.922,36 zł, co stanowi 99,98 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 74.143.956,07 zł, co stanowi 100,02 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 5.840.966,29 zł, co stanowi 99,44 % planu.
- wydatki wykonano w wysokości 79.882.226,50 zł, co stanowi 96,22 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 70.624.454,35 zł, co stanowi 95,93 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 9.257.772,15 zł, co stanowi 98,48 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Miasto Słupca zrealizowało przychody budżetu w kwocie 7.649.303,96 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.246.617,00 zł oraz dysponowało wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6.402.686,96 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.291.704,00 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta Słupcy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiły 15.022.417,92 zł, co stanowi 18,78 % wykonanych dochodów oraz Miasto Słupca posiada

zobowiązania wymagalne w kwocie 110.777,92 zł (zobowiązania te wystąpiły w: Miejskim Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej). Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto Słupca nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.992.559,58 zł. W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 3.204.520,76 zł.

- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Słupca wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Przedłożona Informacja zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Miasto, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2022 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowalek

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.