

Uchwała SO-6/0954/24/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie
mienia Miasta Słupcy za rok 2023.

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: 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.
zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy sprawozdaniu z wykonania
budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Miasta Słupcy za 2023 r., informacja o stanie mienia
komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz stopień realizacji programów
wieloletnich na dzień 31 grudnia 2023 roku, przedłożone tut. Izbie w dniu 21 marca 2024 r.
Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok wraz ze zmianami do
niej, z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi
sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2023 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o
przebiegu wykonania budżetu za 2023 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 4.626.801,06 zł oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 4.002.749,42 zł. Na stronie 24 sprawozdania Burmistrz wyjaśnił że: *„W wyniku realizacji zadania gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie miasta powstała nadwyżka w kwocie 1.663.633,64 zł wynika ona z mniejszej ilości odpadów niż zakładano do przetargu. W związku z powstałą nadwyżką nie zwiększono stawki na 2024 rok mimo wyższej kwoty wynikającej z przetargu na 2024 rok.”* W sprawozdaniu poinformowano, iż w gminie utworzono punkt selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oraz, że ponoszono wydatki na jego utrzymanie w wysokości 106.405,80 zł. Poinformowano również, że nie poniesiono wydatków na edukację ekologiczną oraz punkt napraw. W sprawozdaniu brak danych dot. wydatków o których mowa w art. 6r ust. 2a, 2b, 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399), tzn. nie poinformowano czy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina postanowiła:

- pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym,
- pokryć koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu [ustawy](#) z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach,
- pokryć koszty wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.

Ze sprawozdania wynika, że wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii wykonano w wysokości 754.769,03 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 667.772,69 zł. Nadto, Miasto Słupca w 2023 roku posiadało przychody (§ 905) z tytułu niewykorzystanych w latach ubiegłych środków z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 229.172,00 zł. Z informacji zawartej na stronie 17 sprawozdania wynika, że *„Niewykorzystana kwota z 2023 roku w kwocie 142.175,26 zł zostanie wprowadzona w 2024 roku.”*

Ze strony 13 sprawozdania wynika, że w 2023 roku Miasto poniosło wydatki w kwocie 45.065,34 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 2023 rok,
- wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na finansowanie z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2023 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 2023 rok.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 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. w załączniku nr 3 dot. wykonania dochodów i wydatków zadań zleconych za 2023:

- w części dotyczącej dochodów w rozdz. 85502 wykonanie § 2010 wykazano w kwocie 63.389,80 zł, tymczasem z zał. Nr 1 i ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż wykonanie powinno być wykazane w §2060;
- w części dotyczącej dochodów w rozdz. 85503 wykonanie § 2060 wykazano w kwocie 2.673,00 zł, tymczasem z zał. Nr 1 i ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż wykonanie powinno być wykazane w §2010.

II. 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.

Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Słupcy za 2023 rok został wykonany z deficytem w wysokości 3.218.713,68 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 6.014.915,72 zł), bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 67.777.748,11 zł, co stanowi 99,85 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 67.401.925,45 zł, co stanowi 100,37 % planu

- dochody majątkowe w wysokości 375.822,66 zł, co stanowi 51,82% planu.
- wydatki wykonano w wysokości 70.996.461,79 zł, co stanowi 96,08 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 67.634.095,96 zł, co stanowi 95,92 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 3.362.365,83 zł, co stanowi 99,43 % 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 8.134.335,82 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.378.455,00 zł, z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 155.830,72 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.674.040,00 zł oraz dysponowało wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.926.010,10 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.674.040,00 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 2023.

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 2023 roku wynosiły 14.996.669,88 zł, co stanowi 22,13 % wykonanych dochodów oraz Miasto Słupca posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 85.029,88 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 2.170.292,02 zł.

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 3.275.416,46 zł.

- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Słupca wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 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.*