

Uchwała Nr SO-17/0954/151/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za rok 2023
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki 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:

Przewodnicząca: Katarzyna Gableta
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 Kleszczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2023 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2024 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczewo na lata 2023-2042 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 r.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2023 rok.
 1. W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Omówił realizację dochodów budżetowych w podziale na dochody bieżące i majątkowe w tym: subwencje, zadania zlecone i własne oraz dotacje i środki pozyskane z innych źródeł. Przedstawił stan zaległości oraz poinformował o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Ponadto omówił skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych. W części dotyczącej wydatków omówiono wykonanie wydatków w poszczególnych działach, w podziale na bieżące i majątkowe. Wójt przedstawił również stan zobowiązań Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., wykonanie przychodów i rozchodów oraz wydatki które niewygasły w 2022 r. i zostały zrealizowane do 30 czerwca 2023 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - wykonanie dochodów i wydatków w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
 - 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 z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatków nimi finansowanych,
 - wykonanie wydatków zrealizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego.
3. W sprawozdaniu 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 oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
 4. 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 o finansach publicznych.

II.

Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2023 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie. za wyjątkiem rozbieżności w skazanych w pkt IV uzasadnienia.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Kleszczewo na rok 2023 został wykonany nadwyżką w wysokości 5.752.510,19 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3.949.865,11 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 96.101.302,36 zł, co stanowi 99,83% planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 71.609.951,96 zł, co stanowi 100,22% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 24.491.350,40 zł, co stanowi 98,70% planu;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 90.348.792,17 zł, co stanowi 90,15% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 55.779.465,81 zł, co stanowi 88,05% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 34.569.326,36 zł, co stanowi 93,76% 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, pożyczek i emisji obligacji komunalnych w wysokości 4.000.000,00 zł (50% planu). Ponadto Gmina dysponowała:
 - niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.431.830,45 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023,
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.458.803,12 zł, które w budżecie roku 2023 nie zostały zaangażowane.Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 2.085.614,88 zł (100,00% planu). Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.
3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło 23.603.068,76 zł, co stanowi 24,56% wykonanych dochodów.
4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 należności na koniec 2023 r. wynosiły 1.390.832,28 zł, w tym zaległości 1.328.290,48 zł.

Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 309.278,71 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 1.503.441,33 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
600	60016	4300	610 870,00	608 145,10	6 934,22	615 079,32	4 209,32
855	85502	4360	1 000,00	1 000,00	43,05	1 043,05	43,05
855	85504	4360	480,00	455,10	43,05	498,15	18,15
900	90015	4260	710 000,00	650 803,13	73 317,33	724 120,46	14 120,46

W sprawozdaniu (str. 59) Wójt zamieścił następującą informację „Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy w uchwale budżetowej na 2023 r., a mianowicie: – w § 8 pkt 3 uchwały Rada Gminy upoważniła Wójta do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których płatności wykraczają poza 2023 rok.”

Rada Gminy Kleszczewo w uchwale Nr XLIX/402/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2023 r. określiła sumę 3.000.000,00 do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 9) oraz upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2023 rok (§ 8 pkt 3). Natomiast w uchwale Nr XLIX/401/2022 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 20 grudnia 2022 r w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczewo na lata 2023-2041 upoważniono Wójta (§ 3 ust. 1 pkt 2) do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

6. Ze sprawozdania RB-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	69 000,00	54 062,60
700	70007	460	0	54 000,00	52 987,34

W sprawozdaniu Wójt omówił przyczyny poniesienia tych wydatków.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że w niektórych rozdziałach przekazanie środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nie zostało zrealizowane w należytej wysokości:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
-------	----------	----------	------	-----------	---

852	85203	4440	2 021,00	1 996,54	98,78%
852	85219	4440	14 333,00	14 025,64	97,85%

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)*”. W myśl § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.

8. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody (zł)			Wydatki (zł)		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 027)	60 000,00	59 612,37	85153	1 200,00	1 170,00
75618 (§ 048)	220 000,00	222 338,88	85154	379 526,66	356 343,89
Razem	280 000,00	281 951,25	Razem	380.726,66	357.513,89

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” zaplanowane zostały niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 125.039,66 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2023 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 49.477,01 zł.

Wymienione środki w kwocie 25.164,02 zł zostały wprowadzone do budżetu roku 2024 uchwałą Nr LXIII/557/2024 z dnia 27 marca 2024 r., środki te Rada Gminy Kleszczewo wprowadziła do budżetu roku 2024 (w przychodach w § 905) i przeznaczyła na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151, z późn. zm.).

9. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 - 6.076.612,00 zł (w tym § 0490 – 5.589.623,92 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 - 4.290.087,45 zł (w tym § 4300 – 3.281.210,59 zł).

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” zaplanowane zostały środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich w kwocie 759.705,42 zł.

Tym samym niewykorzystana w 2023 roku kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi 2.546.229,91 zł. Uchwałą Nr LXIII/557/2024 z dnia 27 marca 2024 r., środki te

Rada Gminy Kleszczewo wprowadziła do budżetu roku 2024 (w przychodach w § 905) i przeznaczyła na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu ujęto informacje o wysokościach zrealizowanych w 2023 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 2024 r. poz. 399), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

- IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu (str. 28) wskazano, że wydatki majątkowe na programy z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej:
- w rozdziale 75412 § 6057, 6059 dla zadania pn „Termomodernizacja budynku strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Kleszczewie” plan wynosi 4.966.197,78 zł, a wykonanie 4.963.817,86 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdziale 75412 § 6057 i 6059 plan wynosi 664.237,89 zł, co jest zgodne z kwotą planu ujętego w załączniku nr 5 do uchwały budżetowej Gminy Kleszczewo na 2023 rok (po zmianach), natomiast wykonanie wydatków w ww. podziale klasyfikacyjnej wynosi 620.565,55 zł,
 - w rozdziale 90005 § 6207 dla zadania pn. „Wytwarzanie energii ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Kleszczewo oraz Krzykosy” plan wynosi 3.654.530,88 zł, a wykonanie 3.604.796,64 zł, tj. 98,64% planu. Natomiast z tabeli nr 17 pn. „Realizacja planu zadań inwestycyjnych w 2023 roku w Gminie Kleszczewo” wynikają odpowiednio kwoty 4.966.197,78 zł (plan) oraz 4.963.817,89 zł (wykonanie), co jest zgodne z kwotą planu ujętego w załączniku nr 5 do uchwały budżetowej Gminy Kleszczewo na 2023 rok (po zmianach) oraz sprawozdaniem Rb-28S.
- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 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, a także dochody uzyskane z tego tytułu w 2023 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

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.