

Uchwała SO-19/0954/140/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Mosina 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:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Grażyna Wróblewska
 Małgorzata Bekąła

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 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Mosina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Mosina

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mosina za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., przedłożone tut. Izbie w systemie e – Nadzór w dniu 30 marca 2023 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniem Jednostki.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy przedłożono sprawozdanie o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina ustalonej na lata 2022 – 2032.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki,

zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

- I. Sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową. W części tabelarycznej sprawozdania 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 części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł m.in. informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Mosina za 2022 rok został wykonany deficytem w wysokości 1.757.523,74 zł, bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 197.455.954,47 zł, co stanowi 99,55% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 192.885.163,55 zł, co stanowi 99,50% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 4.570.790,92 zł, co stanowi 101,88% planu.
 - b) wydatki wykonano w wysokości 199.213.478,21 zł, co stanowi 94,89% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 178.528.152,62 zł, co stanowi 95,25% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 20.685.325,59 zł, co stanowi 91,89% planu.
- Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 26.275.908,51 zł, w tym:
- 8.000.000,00 zł ze sprzedaży innych papierów wartościowych,
 - 215.993,60 zł z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217
 - 18.059.914,91 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.
- Rozchody zrealizowano w kwocie 9.000.000,00 zł, z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych.
- Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.
3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, emisji obligacji na dzień 31 grudnia 2022 r.

wynosiły 38.116.710 zł, co stanowi 19,30% wykonanych dochodów. W Jednostce nie wystąpiły na koniec 2022 roku zobowiązania wymagalne.

4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 9.919.856,80 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 2022 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 6.453.578,56 zł.

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- 1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych;
- 2) w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty.

W uchwale Nr LIX/501/21 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 29.12.2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022 w § 17 określono sumę, do której Burmistrz Gminy Mosina może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 700.000,00 zł. Z kolei w uchwale Nr LIX/500/21 z dnia 29.12.2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2022-2027 Rada w § 3 upoważniła Burmistrza Gminy Mosina do:

- zaciągania zobowiązań:
 - związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w zał. Nr 2 do uchwały,
 - z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

IV. 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 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

Wskazane dochody i wydatki wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 11.559.643,50 zł (w tym § 0490 – 11.487.603,27 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 11.263.291,73 zł (w tym § 4300 – 10.877.330,85 zł).

Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r.

o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r., poz. 2519, z późn. zm.) „środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi”.

Ponadto stosownie do przepisów art. 6r ust. 2c ww. ustawy „środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów 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”. Zatem środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu (w § 905) bieżącego roku oraz przeznaczyć na cele określone w art. 6r ust. 2 - 2c ww. ustawy.

- V. 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 gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

dochody [zł]		Wydatki [zł]		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
960 000,00	§ 0480 – 668 280,90	85153	10 000,00	2 930,50
	§ 0270 – 284 700,09	85154	808 218,80	613 064,43
	Razem 952 980,99	razem	818 218,80	615 994,93

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 165, z późn. zm.), zgodnie z którymi „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 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 przeznaczane na inne cele”.

Natomiast w myśl art. 9³ ust. 4 ww. ustawy 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”.

Ponadto ww. środki mogą być przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie ich państwa, co wynika z przepisów art. 31a i art. 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103, z późn. zm.).

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu bieżącego roku (w § 905) oraz przeznaczyć na cele określone w cytowanych wyżej przepisach.

- VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60014	456	0	70,44	70,44
700	70007	468	0	7,00	7,00
750	75023	457	0	437,00	433,87
801	80101	456	0	1 293,00	1 137,00
801	80101	457	0	163,91	163,91
801	80104	457	0	110,78	110,78
900	90005	457	0	11,00	11,00

Burmistrz w sprawozdaniu nie zawarł wyjaśnienia dotyczące wydatków poniesionych z ww. tytułów.

- VII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2022 r. przedłożona została Informacja o stanie mienia Gminy za okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r., którą opracowano z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska ✓

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.

