

Uchwała Nr SO – 10/0954/260/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kobylin za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska

Członkowie: Danuta Szczepańska

Zdzisław Drost

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. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Kobylina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kobylin w roku 2023 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2024 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami za 2023 rok przedkładanymi Izbie.

I.1 Przedłożone sprawozdanie sporządzono w formie opisowo-tabelarycznej. W sprawozdaniu omówiono źródła zrealizowanych dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków wraz ze wskazaniem przyczyn odchyień w realizacji planu. W zakresie dochodów wskazano między innymi na wielkość zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu ich wyegzekwowania. W sprawozdaniu wskazano także na wynik budżetu, przychody i rozchody

budżetu oraz wielkość zadłużenia Gminy Kobylin. W części tabelarycznej sprawozdania realizację dochodów i wydatków przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

- I.2 W sprawozdaniu zawarto informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- I.3 Przedłożone sprawozdanie obejmuje informację o zmianach 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, dokonanych w trakcie roku budżetowego, co wyczerpuje wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- I.4 Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok zawiera dane wymagane przepisem art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi za 2023 rok wykazała co następuje:

1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2023 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 1.617.266,10 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.988.675,05 zł, bowiem:
 - dochody wykonano w wysokości 44.130.153,60 zł, co stanowi 98,89% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 38.933.799,23 zł (98,72% planu),
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 5.196.354,37 zł (100,18% planu),
 - wydatki wykonano w kwocie 45.747.419,70 zł, co stanowi 94,10% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 37.285.117,41 zł (93,45% planu),
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 8.462.302,29 (97,10% planu) zł.

Wykonane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- przychody zrealizowano w wysokości 8.144.388,93 zł, w tym z tytułu:
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.140.418,62 zł,
 - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.212.489,19 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 791.481,12 zł.

- rozchody zrealizowano w kwocie 489.857,00 zł, co stanowi 100% wielkości planowanej, są to w całości spłaty kredytów i pożyczek.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023”.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2023 r. wyniosło 1.650.561,62 zł, co stanowi 3,74% wykonanych dochodów. Dane te znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

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

Klasyfikacja budżetowa	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 § 0480	185.000,00	206.681,83	85153	5.000,00	1.965,42
75618 § 0270	80.533,00	65.146,51	85154	330.773,58	276.662,67
Razem:	265.533,00	271.828,34	Razem:	335.773,58	278.628,09

Na stronie 92 sprawozdania zapisano, iż „Plan wydatków na zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii był wyższy od planowanych dochodów, które mogą zostać przeznaczone wyłącznie na zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii o kwotę 63.945,24 zł.”

Z wyliczenia wynika, że plan wydatków na zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii był wyższy od planowanych dochodów z opłat za wydane zezwolenia o kwotę 70.240,58 zł, natomiast kwotę 63.945,24 zł stanowi różnica planowanych wydatków do wykonanych dochodów.

Ponadto w sprawozdaniu (str. 93) podano również informację: „w związku z tym, że w 2022 roku również nie wykorzystano całości środków zaplanowanych w rozdziałach 85153 i 85154, niezrealizowana kwota zostanie wprowadzona po stronie wydatków do wykorzystania w roku 2024, z przeznaczeniem na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii”.

Z rozliczenia 2023 roku wynika, iż do wydatkowania na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych oraz zwalczanie narkomanii pozostały środki w kwocie **63.440,83 zł.**

Do dnia wydania niniejszej opinii do budżetu 2024 roku nie zostały wprowadzone przychody oraz zwiększone wydatki na realizację programu wynikające z rozliczenia finansowego dochodów z opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych w 2023 roku.

Skład Orzekający przypomina, iż celem spełnienia wymogów wynikających z art. 9³ ust. 4 oraz art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.) środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich Gmina zobowiązana jest przeznaczyć w budżecie następnego roku na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii oraz na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.

3. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	60.240,00	56.425,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	7.000,00	6.835,34
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4.500,00	2.822,27
900	90004	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	500,00	500,00

W zakresie w/w wydatków Burmistrz w sprawozdaniu informuje:

- na str. 67: „W paragrafie 4590 wydatkowana kwota w wysokości 56.425,00 zł związana jest z koniecznością wypłaty odszkodowania za przejętą z mocy prawa działkę 107/46 położoną w Kobylinie, przeznaczoną pod drogę publiczną”,
- na str. 105: „wydatek w rozdziale 90004 w paragrafie 4590 dotyczy wypłaty odszkodowania za uszkodzą szybę podczas wykaszania terenów zielonych na terenie gminy. Kwota ta jest

równa franszyzie redukcyjnej, pozostała kwota odszkodowania została wypłacona przez zakład ubezpieczeń”.

Natomiast odniesieniu do wydatków z tytułu odsetek poniesionych w rozdziale 85501 „Świadczenia wychowawcze” oraz rozdziale 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” Burmistrz nie zawarł wyjaśnień.

4. 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 planowanych i wykonanych kwot, za wyjątkiem kwoty planowanych i wykonanych rozchodów wykazanych w punkcie F tabeli Nr 28 „Faktyczna realizacja deficytu/nadwyżki budżetowej za rok 2023 przedstawia się następująco” (str. 124-125), którą wykazano w kwocie 459.857,00 zł, podczas gdy z pozostałych części sprawozdania (str. 134 – pkt 5. „Rozchody”, str. 126 – pkt. V.2 „Rozchody finansowe”, str. 127 – część VII. „Zobowiązania”) oraz sprawozdania Rb-NDS wynika kwota planowanych i wykonanych rozchodów wynosi 489.857,00 zł.

III. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi Gmina przekazała Związkowi Międzygminnemu „EKO SIÓDEMKA”.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana 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

Małgorzata Lisowska

Pouczenie: *Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*