

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Poznań 2024-04-22

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznan.rio.gov.pl

Dane adresata

Urząd Miasta i Gminy w Miasteczku Krajeńskim
Dąbrowskiego 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: pilski
NIP: 7641219724
Email: sekretariat@miasteczkokrajenskie.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0954/106/2/2024

Dotyczy: Zarządzenie nr S.0050.16.2024 Burmistrza Miasta i Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 27.03.2024

Załączniki:

1.

[Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Uchwała Nr SO-15/0954/175/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2024 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie
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 Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
 Marzena Węckowicz

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.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za rok 2023 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2024 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2023-2030 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
1. W części opisowej Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych w podziale na bieżące i majątkowe, w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych oraz dochodów majątkowych. Wydatki budżetu zostały zaprezentowane w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Burmistrz przedstawił przychody i rozchody budżetu.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - realizację zadań wieloletnich,
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami,
 - dochody z opłat na zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z wpływów z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym oraz wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki

- i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
 - dotacje udzielone z budżetu Gminy,
 - dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
 - dochody i wydatki na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
 - dochody i wydatki na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
 - należności, zaległościach i nadpłaty,
 - dochody z Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy i wydatki nimi finansowane,
 - wydatki związane z programem Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,
 - dochody z Rządowego Funduszu Polski Ład wraz z wydatkami nimi finansowanymi,
 - dochody z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
 - wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego.
3. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2023 wskazano 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 oraz przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy.
4. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Miasteczku Krajeńskim oraz Gminnego Domu Kultury w Miasteczku Krajeńskim.
- 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.
5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
6. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Miasteczko Krajeńskie za rok 2023 został wykonany z deficytem budżetu w wysokości 315.398,98 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 1.396.594,90 zł), bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 22.332.135,01 zł, co stanowi 97,57 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 18.509.506,05 zł,
 - dochody majątkowe w wysokości 3.822.628,96 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 22.647.533,99 zł, co stanowi 93,26 % wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 17.538.609,03 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 5.108.924,96 zł.

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 ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 39.651,62 zł (100,00 % planu).

Ponadto Gmina dysponowała przychodami z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.468.748,10 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2023 w wysokości 1.736.759,16 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.883.849,81 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2023 w wysokości 546.402,12 zł.

Rozchody zostały zrealizowane ze spłat otrzymanych kredytów i pożyczek w wysokości 926.218,00 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.

3. Z przedłożonego sprawozdania, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiło 4.656.961,08 zł, co stanowi 20,85 % wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2023 zobowiązania niewymagalne wynosiły 733.343,25 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. 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 roku wynosiły 1.230.188,04 zł, w tym zaległości – 1.134.935,01 zł. Burmistrz w sprawozdaniu odniósł się do ww. zaległości oraz poinformował o czynnościach podejmowanych w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 234.106,60 zł.
6. Z analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:
 - 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych;
 - 2) stwierdzono, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań niewymagalnych (nie stanowiących zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01044	4260	324 000,00	296 744,15	77 953,49	374 697,64	50 697,64
750	75075	4300	49 700,00	49 700,00	367,73	50 067,73	367,73
801	80101	4260	174 833,28	169 283,22	36 124,05	205 407,27	30 573,99
801	80104	4260	45 320,00	45 316,76	758,73	46 075,49	755,49
801	80104	4360	2 878,00	2 871,82	45,46	2 917,28	39,28

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miasta i Gminy, a mianowicie w uchwale budżetowej na 2023 r.:

- w § 10 pkt 6 Rada upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- w § 11 określiła kwotę 1.000.000,00 zł, do której Burmistrz mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Natomiast w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2023-2030 Rada Miasta i Gminy upoważniła Burmistrza (§ 4 ust. 1) do zaciągania zobowiązań:

- a) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
 - b) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy, i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 3) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01043	4580	Pozostałe odsetki	876,00	876,00
010	01043	4600	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	10 892,00	10 892,00
700	70007	4600	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 400,00	2 387,76
750	75023	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	6 000,00	6 000,00
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	18,57	18,57

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 r. Burmistrz poinformował o zrealizowanych wydatkach z ww. tytułów, jednakże nie odniósł się do przyczyn ich poniesienia;

7. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2023 wykazano, iż dochody z tytułu opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wynoszą 68.212,31 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz wpływy z części opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wynoszą 22.296,11 zł (rozdz. 75618 § 0270), natomiast wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 92.044,92 zł (rozdziały 85153 i 85154).

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” zostały zaplanowane

niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 11.499,45 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151, z późn. zm.) „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 r. 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 przeznaczone na inne cele.”.

Skład Orzekający zaznacza również, iż w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi 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”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

8. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023 wynika, że dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wykonano w wysokości 1.293,74 zł (rozdz. 90019 § 0690), które zgodnie z tabelą 31 w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok nie zostały przeznaczone na wydatki.

Zatem środki z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

- III. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”.

- IV. 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 oraz dochody uzyskane z mienia w roku 2023. W informacji podano, iż osiągnięto dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 1.099.508,07 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 1.119.508,07 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

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.