

Uchwała Nr SO-3/0954/120/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Sulmierzyce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok 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 składzie:

Przewodnicząca: Dorota Wierzbicka
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Agnieszka Ząbczyńska

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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Sulmierzyce 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 roczne z realizacji budżetu Miasta Sulmierzyce w roku 2023 przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2024 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Rb sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2023 roku.

I.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną, opisową i graficzną.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone, wykonanie przyznanych dotacji dla instytucji kultury, wykonanie wydatków majątkowych (w układzie: dział, rozdział, paragraf, nazwa, plan, wykonanie, %). W części tej odniesiono się także do ustalonych wydatków budżetu miasta, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2023. W części tabelarycznej sprawozdania w zakresie wykonania dochodów przy poszczególnych źródłach dochodów zamieszczony został opis zrealizowanych dochodów, wykazano stan zaległości i nadpłat, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatkowych. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawione zostało w szczególności uchwalonego budżetu czym wypełnione zostały wymogi określone przepisami art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W części opisowej sprawozdania przedstawione zostały informacje dotyczące wprowadzonych zmian budżetu na 2023 rok uchwałami Rady i zarządzeniami Burmistrza oraz ogólne informacje o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach. Poinformowano, że budżetowe jednostki budżetowe w 2023 roku nie utworzyły wydzielonego rachunku dochodów. W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informacje w zakresie przyczyn odchylenia realizacji części dochodów i wydatków od wielkości planowanych.

2. W sprawozdaniu odniesiono się do zmian 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, zgodnie z przepisem art. 269 pkt 2.

3. W sprawozdaniu zawarto informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich.

Omówiono poszczególne przedsięwzięcia, odnosząc się do zmian kwot nakładów, limitów wydatków i limitów zobowiązań. Zawarto też informację o wykonaniu wydatków w 2023 roku i % wykonania limitu wydatków na 2023 rok. Realizacja programów wieloletnich jak sama już nazwa wskazuje wykracza poza rok budżetowy, to stopień zaawansowania ich realizacji winien obejmować nie tylko rok budżetowy, ale także uwzględniać stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięcia jako całości. Powyższe wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, za wyjątkiem drobnych błędów pisarskich opisanych w pkt. III.1 opinii.

II.

1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2023 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 2.186.655,14 zł na planowany deficyt w wysokości 3.071.660,02 zł, bowiem:

- a) dochody wykonane zostały w wysokości 18.153.585,16 zł, co stanowi 97,29% planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 15.348.180,65 zł tj. na poziomie 97,06% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 2.805.404,51 zł tj. na poziomie 98,54 % planu;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 20.340.240,30 zł, co stanowi 93,60 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 14.533.453,67 zł tj. na poziomie 94,58 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 5.806.786,63 zł tj. na poziomie 91,23 % planu;
- c) przychody budżetu zrealizowano w wysokości 3.588.970,58 zł, co stanowi 106,88 % planu, z tego:
 - nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 2.247.269,53 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 172.719,25 zł,
 - wolne środki o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 288.981,80 zł;
 - środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych w wysokości 880.000,00 zł.
- d) rozchody budżetu wykonano w kwocie 286.181,80 zł, co stanowi 100% planu, z tego:
 - spłaty pożyczki i kredytów w wysokości 186.181,80 zł,
 - lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy w wysokości 100.000,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

2. Z przedmiotowego sprawozdania Burmistrza, jak również ze sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za 2023 rok wynika, że zadłużenie Miasta Sulmierzyce z tyt. kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 102.800,00 zł, co stanowi 0,57 % wykonanych dochodów.

3. Ze sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Burmistrza wynika, że należności na koniec 2023 r. wynoszą 1.028.227,89 zł, w tym zaległości

stanowią kwotę 824.033,12 zł. W stosunku do roku 2022 nastąpił wzrost zaległości o 99.872,91 zł. W sprawozdaniu ogólnikowo opisano podjęte działania mające na celu wyegzekwowanie zaległości.

4. Sprawozdanie Burmistrza, jak również sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 rok wskazuje, iż kwota zobowiązań wynosi 571.790,02 zł i są to zobowiązania niewymagalne. Jednocześnie z ww. sprawozdania wynika, że przekroczenia planu wydatków nie wystąpiły. Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 489.849,88 zł, przekroczenia te dotyczą wyłącznie wydatków z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych.

5. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1.070,00	1.066,66
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	1.690,76	1.491,20

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do poniesionego wydatku (str. 86 i 90).

6. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zostało zrealizowane w należytej wysokości. Jedynie w rozdziale 90017 wykonanie w niewielkim stopniu odbiegało od planu.

7. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wykonano w wysokości 131.167,55 zł (na kwotę planowaną 107.729,00 zł). Natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej wysokości 182.453,08 zł (na kwotę planowaną 262.158,00 zł). Ponadto w przychodach budżetu 2023 r. 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 38.469,00 zł.

W planie i wykonaniu wydatków ujęto wydatki w kwocie 115.960,00 zł zaplanowane i zrealizowane w § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ - jak wynika ze sprawozdania były to wydatki na zadanie „*Rewitalizacja budynku Urzędu Miejskiego w Sulmierzycach – etap II...*” dokonano remontu pomieszczeń, w których znajdować się będzie punkt konsultacyjny.

Burmistrz w sprawozdaniu odniósł się do niskiego wykonania planu wydatków w rozdziałach 85153 i 85154: „*Na niskie wykonanie planu główny wpływ ma niskie wykonanie wydatków w paragrafach 4210 i 4300. Niewykorzystane środki wprowadzone zostaną jako przychód 2024 roku.*”

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.”.

Ponadto 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”.

8. Zadania z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi i opieki nad bezdomnymi zwierzętami realizuje Związek Międzygminny „Eko-Siódemka” z siedzibą w Krotoszynie, którego Miasto Sulmierzyce jest członkiem.

III.

1. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły omyłki pisarskie, przykładowo:

1) na str. 5 w tabeli „Skład planu dochodów po zmianach: 18.659.632,50”:

- podatek od czynności cywilnoprawnych plan wykazano w kwocie 140.257,00 zł, zamiast prawidłowej kwoty zaplanowanej w § 050 /Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych/ w wysokości 140.586,00 zł,

- dotacje celowe otrzymane tytułem pomocy finansowej plan wykazano w kwocie 111.267,00 zł, podczas gdy planowane dochody z tytułu pomocy finansowej (§ 6300) stanowiły kwotę 61.750,00 zł. Dochodów w § 2710 Jednostka nie planowała.

Także na str. 8 sprawozdania, w tabeli obrazującej wykonanie dochodów z podziałem na dochody własne, dotacje celowe, subwencje ogólne, dotację celową otrzymaną tytułem pomocy finansowej wykazano w kwocie 90.735,99 zł, podczas gdy dochody wykonane w § 6300 /Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych/ wynosiły 61.750,00 zł.

W sprawozdaniu do dochodów z tytułu pomocy finansowej zaliczono dochody zaplanowane i wykonane w § 2460 /Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych/, w kwotach odpowiednio 49.517,00 zł i 28.985,99 zł.

- w wierszu dot. części wyrównawczej subwencji ogólnej wykazano plan dochodów w kwocie 3.819.653,35 zł, natomiast z sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 rok w rozdziale 75807 /Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin/ zaplanowano kwotę 2.006.098,00 zł. Różnica w wysokości 1.813.555,35 zł dotyczy planu dochodów w rozdziale 75802 /Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego/ § 2750 /Środki na uzupełnienie dochodów gmin/.

Takie same kwoty wykazano w tabeli na str. 8, obejmującej wykonanie dochodów.

2) na str. 39 sprawozdania, w tabeli pkt b) „Wykonanie wydatków z podziałem na”, w wierszu „Razem” wykazano procentowe wykonanie wydatków 94,56 %, a winno być 93,60 %.

2. W sprawozdaniu z wykonania budżetu, w części C) „Wydatki budżetu miasta za 2023 rok w pełnej szczegółowości”, na stronach 72 i 73, przy opisie wydatków zrealizowanych w § 4170 /Wynagrodzenia bezosobowe/ w rozdziałach 85153 /Zwalczanie narkomanii/ i 85154 /Przeciwdziałanie alkoholizmowi/ zawarto informację o wypłacie diety za udział w posiedzeniach członkom Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Skład Orzekający wskazuje na przepis art. 4¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.), który stanowi,

że zasady wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych określa rada gminy w gminnych programach rozwiązywania problemów alkoholowych.

Z powyższego wynika zatem, że świadczenie otrzymywane za udział w komisji stanowi wynagrodzenie, a nie dietę.

IV.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art.267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V.

Dołączona do sprawozdania informacja o stanie mienia Jednostki obejmuje dane określone przepisami 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
(-) Dorota Wierzbicka

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