

Uchwała Nr SO-1/0954/163/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Międzychód za rok 2022
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

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: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

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 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Międzychodu sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 wykonania budżetu Gminy Międzychód za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2022 i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Międzychód na lata 2022-2028 wraz ze zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2022 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
1. W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Omówił przychody i rozchody budżetu, a także stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji. Poinformował o skutkach obniżenia górnych stawek podatków i przedstawił stan zaległości w podatkach, opłatach i czynszach, podając kwoty zaległości. Ponadto zamieszczono wykaz niezrealizowanych wydatków w roku budżetowym 2022, przyjętych do realizacji w roku 2023.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono min.:
 - dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową;
 - realizację dochodów bieżących i majątkowych;
 - realizację wydatków bieżących i majątkowych;
 - wykonanie wydatków majątkowych w układzie zadaniowym;
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
 - wykonanie dotacji z budżetu Gminy;
 - wykonanie planów wydatków jednostek pomocniczych (sołectw);

- wykonanie dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;
- wykonanie dochodów i wydatków ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych,
- wykonanie dochodów i wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
- - wykonanie dochodów i wydatków ze środków z Funduszu Pomocy,
- zmiany w planie dochodów i wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok dołączono informację z realizacji wieloletniej prognozy finansowej w roku 2022, przedstawiającą kształtowanie się wieloletniej prognozy finansowej oraz realizację przedsięwzięć wieloletnich, ze wskazaniem stopnia zaawansowania realizacji poszczególnych zadań.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. Na podstawie przeprowadzonej analizy Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Międzychód za rok 2022 zamknął się deficytem w wysokości 4.427.482,65 zł, przy planowanym w kwocie 21.282.903,74 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 127.759.053,73 zł, co stanowi 99,54% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 117.837.763,09 zł, co stanowi 99,39% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 9.921.290,64 zł, co stanowi 101,46% planu;
- b) wydatki wykonano w wysokości 132.186.536,38 zł, co stanowi 88,34% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 111.163.655,66 zł, co stanowi 87,73 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 21.022.880,72 zł, co stanowi 91,72 % 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.

- c) W roku sprawozdawczym przychody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 26.445.511,46 zł, w tym:
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5.434.806,27 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.705.193,73 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 11.305.511,46 zł.
- d) Rozchody zrealizowane w łącznej wysokości 3.000.000,00 zł (100% planu) dotyczyły wyłącznie spłaty pożyczek i kredytów w kwocie 3.000.000,00 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 31 grudnia 2022 roku zadłużenie Gminy wyniosło 12.140.000,00 zł, co stanowi 9,50% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2022 roku wynosiły 9.583.929,95 zł, w tym zaległości – 8.401.507,33 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w 2022 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 268.781,19 zł.

3. 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, iż na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 3.766.340,63 zł. Z analizy sprawozdania Rb-28S wynika, iż wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 140,00 zł. W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił, że wydatki, które wykonano bez planu dotyczą opłat pobranych niezgodnie z umową przez bank.
4. Na podstawie przedłożonego sprawozdania ustalono, że w 2022 roku z budżetu Gminy poniesione zostały wydatki z tytułu pozostałych odsetek, kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych oraz kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4580, § 4590, § 4600), w rozdziałach: 70005, 70007, 85501 i 85502. Łączna wysokość tych wydatków poniesionych z ww. tytułów stanowi kwotę 224.418,80 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do powyższych wydatków.
5. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano w 100 % planowanych wydatków.
6. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 518.461,27 zł. Plan wydatków na rok 2022 został również zwiększony o kwotę niewykonanych wydatków w 2021 roku w wysokości 152.699,32 zł.
Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 514.251,29 zł oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 221.190,70 zł.
Skład Orzekający ustalił, iż niewykorzystane w 2022 roku środki z w/w tytułu w kwocie 199.472,50 zł zostały wprowadzone do budżetu 2023 roku na plan wydatków rozdziału 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz 85195 Pozostała działalność uchwałą Rady Miejskiej Międzychodu Nr LXVI/566/2023 z dnia 28 lutego 2023 r. zgodnie z przepisami art. 9³ ust. 4 i 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.),
7. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 4.671.861,98 zł (w tym § 0490 – 4.664.706,88 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 4.093.396,61 zł (w tym § 4300 – 3.930.909,51 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
Należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za koniec 2022 roku wynosiły 513.745,99 zł, w tym zaległości 465.920,99 zł.
Zobowiązania niewygalane na 31 grudnia 2022 r. związane z gospodarką odpadami łącznie stanowiły kwotę 274.122,01 zł.
Skład Orzekający ustalił, iż niewykorzystane w 2022 roku środki z w/w tytułu w kwocie 1.143.806,46 zł zostały wprowadzone do budżetu 2023 roku na plan wydatków rozdziału 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi uchwałą Rady Miejskiej Międzychodu Nr LXVI/566/2023 z dnia 28 lutego 2023 r. zgodnie z wymogami art. 6r ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).
W przedłożonym sprawozdaniu ujęto także informację o wysokościach zrealizowanych w 2022 roku 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 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.) wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2022 spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku 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 tego tytułu w roku 2022. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych przez Gminę udziałach w spółkach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Barbara Dymkowska

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.