

Uchwała Nr SO-11/0954/2/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 marca 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pogorzela za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
Danuta Szczepańska

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. 2022 r. poz. 1634, z późn.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Pogorzeli sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Pogorzeli z wykonania budżetu za rok 2022, przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 14 marca 2023 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok wraz ze zmianami, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, następnie z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pogorzela na lata 2022-2029 wraz ze zmianami oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
 1. W części opisowej Burmistrz zawarł informacje o wykonaniu dochodów budżetowych za 2022 rok w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Przedstawił także podejmowane czynności egzekucyjne mające na celu pozyskanie zaległych dochodów gminy. Omówione zostały skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatkach.

W dalszej części zostały przedstawione wydatki budżetowe, zarówno bieżące jak i majątkowe, poniesione w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Następnie Burmistrz odniósł się do zobowiązań oraz omówił zadłużenie Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku w postaci poręczeń.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m. in.:
 - wykonanie dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2022 roku,
 - wykonanie wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2022 roku,
 - zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 dokonane w trakcie roku 2022 oraz ich wykonanie,
 - środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na 2022 rok i wydatki nimi finansowane,
 - środki pochodzące z Funduszu Pomocy za 2022 rok;
 - wykonanie funduszu sołectkiego w 2022 roku.

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

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.
- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2022 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 380.064,00 zł, przy planowanym deficycie na kwotę 575.475,29 zł. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:
 - a) dochody wykonano w wysokości 32.231.099,44 zł, tj. 93,58 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 31.545.695,12 zł, tj. 97,90 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 685.404,32 zł, tj. 30,86 % planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 31.851.035,44 zł, tj. 90,95 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 29.426.326,89 zł, tj. 95,35 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.424.708,55 zł, tj. 58,30 % planu.

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

Na wykonane przychody składają się nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 2.568.795,99 zł (pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 580.097,87 zł), co potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022”.

W planie rozchodów Gmina zaplanowała również kwotę 2.463.418,57 zł w ramach § 994 - „Przelewy na rachunki lokat”, na które składają się m.in. środki z nagrody „Rosnąca odporność”, które zostały przekazane na lokatę (300.000,00 zł) oraz pożyczki udzielone na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 962) w kwocie 110.000,00 zł. Wykonanie rozchodów wynosi odpowiednio: 2.088.418,57 zł oraz 110.000,00 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że Gmina nie posiada zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, natomiast wartość udzielonych w latach wcześniejszych poręczeń opiewa na kwotę 839.998,77 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku”.

IV. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022” wykazała, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- suma wykonanych wydatków i zobowiązań nie przekroczyła planu wydatków ustalonego w budżecie, za wyjątkiem paragrafów związanych z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w wysokości 100,00 % planu.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań na łączną kwotę 10.025,00 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Opis paragrafu	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	4.600,00	4.600,00
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5.425,00	5.425,00
				Razem:	10.025,00

Odnosnie kar i odszkodowań oraz odsetek Burmistrz złożył następujące wyjaśnienia:

- str. 2 (Wydatki) – w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 – są to odszkodowania za działkę na podstawie decyzji Starosty Gostyńskiego;

- str. 2 (Wydatki) – w dz. 700 rozdz. 70005 § 4600 – są to odszkodowania za udział w działce.

VI. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 112.564,12 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 133.840,04 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” oraz § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”):

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0480	91.556,00	91.556,00	85153	7.000,00	7.000,00
75618 § 0270	42.284,04	42.284,04	85154	132.529,06	105.564,12
Razem	133.840,04	133.840,04	Razem:	139.529,06	112.564,12

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. 165, z późn. zm.) pobierane przez gminę „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,*
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii – i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

VII. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Pogorzela realizuje związek międzygminny – Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

VIII. Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu omówiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.

IX. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

X. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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