



w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychtal
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 Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza
Gminy Rychtal sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychtal za 2023 rok wraz z informacją o stanie
mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą w pkt II.10.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne
z wykonania budżetu Gminy Rychtal w roku 2023 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Rychtal przedłożone
tut. Izbie w dniu 27 marca 2024 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej
Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2039 i ich zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o
symbolu Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz omówił
dochody i wydatki z podziałem na bieżące i majątkowe. W tej części wyszczególniono m.in.: dochody,
wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu. Burmistrz wskazał tu także na stan zaległości.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji
budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów
i wydatków. W tej części przedstawiono również m.in. wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone,
wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wykonanie planu dotacji
udzielonych z budżetu, wykonanie dochodów i wydatków realizowanych z Funduszu Pomocy oraz Funduszu
Przeciwdziałania Covid -19.

2. W sprawozdaniu zawarto informację o stopniu realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym
samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3. 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.

II. 1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2023 zamknął się deficytem w wysokości 1.926.143,17 zł, bowiem:

- dochody zrealizowano w wysokości 25.954.507,96 zł, tj. na poziomie 98,84% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonane zostały w wysokości 20.762.172,79 zł, co stanowi 98,02% planu,
 - dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 5.192.335,17 zł, co stanowi 102,26% planu,
- wydatki zrealizowano w kwocie 27.880.651,13 zł, tj. na poziomie 96,96% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 20.764.861,26 zł, co stanowi 96,15% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 7.115.789,87 zł, co stanowi 99,41% planu,
- przychody zrealizowano w wysokości 4.338.441,03 zł, z tego: z kredytów i pożyczek w kwocie 1.900.000,00 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 840.873,26 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ww. ustawy w kwocie 1.597.567,77 zł,
- rozchody zrealizowano w kwocie 1.828.530,60 zł i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 428.530,60 zł oraz lokaty terminowej w kwocie 1.400.000,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 roku dochody bieżące z uwzględnieniem wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych są wyższe niż wydatki bieżące budżetu. Zatem został spełniony 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. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosły 6.366.661,25 zł i stanowiły 24,53% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2023 r nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

3. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Rychtal za 2023 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 r. kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2023 r. wyniosła 1.183.543,56 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4. Analiza sprawozdania Rb-28S za 2023 rok wykazała, iż nie wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie.

5. Ze sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Burmistrza wynika, że należności na koniec 2023 r. wynoszą 2.030.052,65 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.951.372,25 zł. W stosunku do roku 2022 nastąpił wzrost zaległości o 113.402,29 zł. W sprawozdaniu

Burmistrz wskazał na kwoty zaległości, poinformował, że: „Podjęto wszelkie działania mające na celu ich wyegzekwowanie poprzez bieżące wysyłanie upomnień do zapłaty, sprawy są również na bieżąco przekazywane do komornika oraz wpisywane na hipotekę”.

6. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2,12% uzyskanych wpływów z podatku rolnego.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu.

8. Z analizy sprawozdania wynika, iż dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wykonano w wysokości 124.863,42 zł, powiększone o niewykorzystane środki z lat poprzednich w kwocie 16.029,34 zł. Natomiast wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 130.989,95 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 2151 ze zm.), zgodnie z którymi „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą 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, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2 i nie mogą być przeznaczane 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”.

9. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910), wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) wyniosły 973.698,26 zł, powiększone niewykorzystane środki z lat poprzednich w wysokości 125.691,47 zł. Wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 łącznie wyniosły 1.103.280,23 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych oraz przychody z niewykorzystanych środków w latach poprzednich były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o 3.890,50 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2023 roku 82.252,80 zł, nadpłaty to kwota 861,50 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami komunalnymi wyniosły 26.823,77 zł.

Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Rychtal podjęła uchwałę Nr XXXIX/255/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie: pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

10. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że ze sprawozdania Burmistrza Gminy Rychtal oraz ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 roku wynika, że w dziale 600 - Transport i łączność, rozdział 60004 - Lokalny transport zbiorowy w § 2710 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących wykonano wydatki w wysokości 15.979,98 zł. na planowane 15.980,00 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższego wydatku poza przytoczeniem nazw działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Skład Orzekający ustalił, że do dnia wydania przedmiotowej opinii do Regionalnej Izby Obrachunkowej nie została przedłożona uchwała Rady Gminy Rychtal w sprawie udzielenia pomocy finansowej na dofinansowanie zadań bieżących w 2023 r. w zakresie lokalnego transportu zbiorowego. Skład Orzekający wskazuje, że udzielenie pomocy finansowej winno zostać poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący stosownej uchwały na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.). W powyższym zakresie Skład Orzekający wnosi zatem uwagę.

III. 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.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rychtal została opracowana wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. i uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2023 roku.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

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.