

## **Uchwała Nr SO-17/0954/126/2024**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Międzychód 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 osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Gableta  
Członkowie: Katarzyna Kosmowska  
Aldona Pruska

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 Międzychód sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Międzychód za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

### **opinię pozytywną**

#### **U z a s a d n i e n i e**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Międzychód za 2023 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2024 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Międzychód na 2023 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Międzychód na lata 2023-2028 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2023.

#### **I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i 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 2023, przyjętych do realizacji w roku 2024.
2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
  - dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową, tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej,
  - realizację wydatków majątkowych,

- przychody i rozchody budżetu oraz wynik budżetu,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- 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 z Funduszu Pomocy.

3. W sprawozdaniu przedstawiono 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 stopień realizacji programów wieloletnich.
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2023 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

### III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Międzychód na 2023 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 7.377.636,45 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 13.101.103,23 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 124.411.721,36 zł, co stanowi 108,91% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 113.294.205,02 zł, co stanowi 112,23% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 11.117.516,34 zł, co stanowi 83,67% planu;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 117.034.084,91 zł, co stanowi 91,91% planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 99.270.002,27 zł, co stanowi 91,68% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 17.764.082,64 zł, co stanowi 93,20% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 14.024.202,74 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina dysponowała:

- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.767.291,25 zł, które zostały zaangażowane w finansowanie budżetu roku 2023 w kwocie 850.225,67 zł,
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.372.708,75 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023,
- nadwyżką z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.878.168,81 zł, która w całości została zaangażowana w budżecie roku 2023.

Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zrealizowano w kwocie 3.000.000,00 zł (100,00% planu).

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

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło 9.140.000,00 zł, co stanowi 7,35% wykonanych dochodów.

4. 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 r. wynosiły 10.381.620,52 zł, w tym zaległości – 8.949.415,15 zł.

Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 547.907,82 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 3.753.148,54 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 2.684.462,22 zł. Przekroczenia te dotyczą wyłącznie wydatków z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych.

6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60004	4560	1,00	0,46
700	70005	4590	145 000,00	50 492,02
700	70005	4600	22 000,00	21 176,40
852	85295	4580	200,00	9,91
853	85395	4580	282,00	199,91
855	85501	4580	7 200,00	4 553,33
855	85502	4580	13 600,00	6 429,48

W sprawozdaniu Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn poniesienia ww. wydatków.

7. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody			Wydatki		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
<b>75618 § 0270</b>	153 605,00	153 605,29	<b>85153</b>	24 000,00	24 000,00
<b>75618 § 0480</b>	552 369,95	558 893,53	<b>85154</b>	676 859,29	532 581,17
<b>razem</b>	<b>705 974,95</b>	<b>712 498,82</b>	<b>razem</b>	<b>700 859,29</b>	<b>556 581,17</b>

Z pkt 3.16 sprawozdania zat. „Wykonanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii” w części pt. „Dane tabelaryczne”, wynika że wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii realizowane było również w rozdziale 85195, którego wykonanie wyniosło 182.804,25 zł.

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” zaplanowane zostały niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 199.472,50 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2023 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi kwotę 172.585,90 zł.

Na dzień wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej Gminy Międzychód na rok 2024 nie planuje się w § 905 przychodów z niewykorzystanych w 2023 r. środków z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 4.801.570,13 zł (w tym § 0490 – 4.772.772,50 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 – 4.623.934,20 zł (w tym § 4300 – 4.456.683,20 zł).

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” zaplanowane zostały środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich w kwocie 1.143.806,46 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2023 kwota z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi 1.321.442,39 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 6r ust. 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399): „Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.”.

Zatem środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich Gmina zobowiązana jest zaplanować w przychodach budżetu roku 2024 w § 905 i wykorzystać na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 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 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

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 tego tytułu w roku 2023. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych udziałach w spółce.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.