

Uchwała Nr SO-17/0954/194/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Pyzdry 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 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 Pyzdr sprawozdaniu z wykonania budżetu 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
roczne z wykonania budżetu Gminy i Miasta Pyzdry za 2023 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy
wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2024 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 r.
(po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Pyzdry na lata
2023-2035 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2023.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania
budżetu za 2023 rok.
1. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach
i wydatkach oraz poinformował o pozyskanych dotacjach. Burmistrz przedstawił realizację:
dochodów i wydatków, dochodów podatkowych, subwencji, dotacji, a także wskazał stan zaległości
podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych gminie dochodów
oraz stan zadłużenia gminy. W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację m.in. o przychodach
i rozchodach budżetu.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - dochody i wydatki w szczególowości określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
 - zadania inwestycyjne i pozostałe wydatki majątkowe,

- zestawienie kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- zestawienie rachunków przychodów i kosztów zakładów budżetowych.

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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
4. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za 2023 rok: Muzeum Regionalnego Ziemi Pyzdrowskiej w Pyzdrach, Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Pyzdrach oraz Centrum Kultury, Sportu i Promocji w Pyzdrach.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

5. 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, za wyjątkiem opisanych w pkt IV uzasadnienia.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy i Miasta Pyzdry na rok 2023 zamknął się z deficytem w wysokości 5.376.333,90 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 6.553.280,68 zł), bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 41.042.738,01 zł, co stanowi 86,51% planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 35.687.683,58 zł, co stanowi 99,62% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 5.355.054,43 zł, co stanowi 46,08% planu;
 - b) wydatki wykonano w wysokości 46.419.071,91 zł, co stanowi 85,97% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 35.175.019,46 zł, co stanowi 97,58% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 11.244.052,45 zł, co stanowi 62,64% 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.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.339.318,41 zł (100% planu). Ponadto Gmina dysponowała:

- nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 357.801,50 zł, która została zaangażowana w budżecie roku 2023 w kwocie 356.469,17 zł;
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.179.052,66 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023;
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.780.497,04 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023.

Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 489.855,60 zł (100% 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 wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosły 4.629.959,85 zł, co stanowi 11,28% wykonanych dochodów.
4. 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 1.099.956,17 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w następujących grupach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania	Przekroczenie
dział	rozdział	grupa				
500	50095	1100	18 300,00	17 358,54	3 384,54	2 443,08
750	75022	1300	192 550,00	192 411,23	15 487,80	15 349,03
750	75023	1100	820 000,00	812 691,30	8 000,09	691,39
750	75095	1300	76 000,00	75 600,00	6 300,00	5 900,00
754	75412	1100	187 777,00	185 562,33	3 823,52	1 608,85
754	75421	1100	1 100,00	1 061,91	91,02	52,93
757	75702	1810	193 600,00	189 378,41	34 544,11	30 322,52
801	80101	1100	966 103,00	964 363,35	6 430,21	4 690,56
801	80113	1100	385 300,00	384 593,10	2 321,10	1 614,20
900	90002	1100	1 794 127,23	1 767 112,77	141 101,75	114 087,29
900	90015	1100	508 897,58	493 162,47	18 823,38	3 088,27
921	92109	1100	23 736,37	23 425,78	5 746,63	5 436,04

Rada Miejska w Pyzdrach w uchwale Nr XXXVI/296/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry na rok 2023 ustaliła sumę 500.000,00 zł do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 11) oraz upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 10 pkt 3). Natomiast w uchwale Nr XXXVI/295/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia

Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Pyzdry na lata 2023-2035 Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć (§ 3).

5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie
700	70005	459	18 180,45
700	70005	460	639,00
750	75023	456	9 536,00
750	75023	458	16,13
750	75095	458	195,57
900	90002	460	1 100,00
900	90005	458	14,11

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się wyłącznie do wydatków związanych z wypłatą odsetek wykonanych w § 4580 (rozdz. 90005) oraz w § 4590 i § 4600 (rozdz. 70005).

6. 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
75618 (§ 048)	158 338,61	158 338,61	85153	45 000,00	44 708,76
75618 (§ 027)	58 000,00	47 797,28	85154	171 338,61	161.475,20
razem	216 338,61	206 135,89	razem	216.338,61	206.183,96

7. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 1.803.824,98 zł (w tym § 0490 – 1.793.394,96 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 – 1.818.158,76 zł (w tym § 4300 – 1.762.728,81 zł).

Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 14.333,78 zł.

Rada Miejska w Pyzdrach w dniu 8 grudnia 2021 roku podjęła uchwałę Nr XXVI/229/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarki odpadami komunalnymi z dochodów własnych, niepochozących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne uchybienia tj. w załączniku nr 1 pn. „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy i Miasta Pyzdry za 2023 rok” w którym wskazano, że:

- „Planowane dochody wynosiły 47.444.106,89 zł, a zostały wykonane w 2023 r. w kwocie 41.041.208,01 zł (...). Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że planowane dochody wynosiły 47.444.106,89 zł, a wykonane zostały w kwocie 41.042.738,01 zł,
- „w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 zaplanowano kwotę 151.511,40 zł na rozbudowę drogi gminnej w m. Dolne Grądy, gm. Pyzdry i wykonano w kwocie 151.511,40 zł, tj. w 100,00%”. Z tabeli pn. „Wykaz zadań inwestycyjnych i pozostałych wydatków

majątkowych zrealizowanych w 2023 roku” wynika, że w tej kwocie był realizowany wydatek sklasyfikowany w § 6059, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.

- V. 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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

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