

Uchwała Nr SO-17/0954/140/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz 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  
Wójta Gminy Kwilcz 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**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie  
roczne z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2023 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy na dzień  
31 grudnia 2023 r. (przedłożone tutaj w Izbie w dniu 28 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 Kwilcz na lata 2023-2029  
(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 Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach  
i wydatkach. Omówił stopień realizacji dochodów budżetowych z podziałem na cztery grupy:  
dochody własne, dotacje, subwencje i dochody majątkowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji  
budżetowej. Omówiono przychody i rozchody budżetu, a także stan zadłużenia Gminy na dzień  
31 grudnia 2023 r. Szczegółowo przedstawił wykonanie zadań inwestycyjnych.
  2. W części tabelarycznej przedstawiono:
    - realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
    - wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji  
rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami;
    - wykonanie wydatków majątkowych;
    - realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy;
    - wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar  
za korzystanie ze środowiska;

- wykonanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii;
  - należności, zaległości i nadpłaty.
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 sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury: Kwileckiego Centrum Kultury i Edukacji im. Floriana Mazurkiewicza oraz Biblioteki Publicznej w Kwilczu za 2023 rok.
- 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 2023 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie za wyjątkiem wykazania na str. 64 sprawozdania błędnej klasyfikacji wydatków inwestycyjnych dla zadań pn. „Przebudowa ulicy Liliowej w Kwilczu” oraz „Modernizacja ulicy Międzychodzkiej w Kwilczu” w rozdz. 60016 § 6050. Z załącznika nr 4 pn. „Plan zadań inwestycyjnych Gminy Kwilcz na 2023 rok” do uchwały budżetowej (po zmianach) wynika, że ww. zadania planowane były w rozdziale 60017 w § 6050.
- III.
1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Kwilcz na rok 2023 zamknął się z deficytem w wysokości 2.941.013,92 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 4.536.341,88 zł), bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 40.334.943,06 zł, co stanowi 99,95% planu, z tego:
    - dochody bieżące w wysokości 35.275.210,45 zł, co stanowi 100,02% planu,
    - dochody majątkowe w wysokości 5.059.732,61 zł, co stanowi 99,45% planu;
  - b) wydatki wykonano w wysokości 43.275.956,98 zł, co stanowi 96,40% planu, z tego:
    - wydatki bieżące w wysokości 32.526.439,87 zł, co stanowi 95,63% planu,
    - wydatki majątkowe w wysokości 10.749.517,11 zł, co stanowi 98,81% planu.
- Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 2.748.770,58 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji

papierów wartościowych w kwocie 1.095.449,00 zł. Ponadto Gmina dysponowała:

- 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 3.607.056,22 zł, którą w budżecie roku 2023 zaangażowano w kwocie 3.485.018,00 zł;
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 245.245,88 zł, które w całości zaangażowane zostały w budżecie roku 2023,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.415.214,59 zł, które w budżecie roku 2023 zaangażowano w kwocie 580.629,00 zł.

Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 870.000,00 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. wynosiły 3.640.663,59 zł, co stanowi 9,03% 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 2.663.391,28 zł, w tym zaległości – 2.303.926,02 zł.  
Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 238.481,40 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 1.088.384,95 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 560.638,64 zł. Przekroczenia te dotyczą wyłącznie wydatków z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych.
6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w 2023 r. Gmina poniosła wydatki związane z wypłatą odsetek w kwocie 13.766,34 zł. (rozd. 70095 § 4600 ). W sprawozdaniu omówiono przyczyny ich poniesienia.
7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że w dziale 801 rozdziale 80149 przekazanie środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nie zostało zrealizowane w należytej wysokości, bowiem wyniosło 37,62 % planu. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)*”. W myśl § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.
8. 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 (§ 0270) | 45 533,41         | 45 533,41         | 85153        | 7 500,00          | 2 500,00          |
| 75618 (§ 0480) | 130 000,00        | 160 634,51        | 85154        | 283 942,61        | 237 905,31        |
| <b>Razem:</b>  | <b>175 533,41</b> | <b>206 167,92</b> | <b>razem</b> | <b>291 442,61</b> | <b>240 405,31</b> |

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 115.909,20 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2023 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 30.634,51 zł.

Skład Orzekający przypomina, że środki z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w 2023 r., Gmina powinna zaplanować w przychodach budżetu roku 2024 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” i wykorzystać na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151, z późn. zm.). Ponadto ww. środki mogą być przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie ich państwa, co wynika z przepisów art. 31a i art. 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167, z późn. zm.).

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

9. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – **3.166.773,32 zł** (w tym § 0490 – 1.686.008,07 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 – **3.295.511,28 zł** (w tym § 4300 – 1.700.840,05 zł). Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 113.477,48 zł, natomiast nadpłaty wyniosły 5.498,87 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 **125.556,04 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 **3.181,92 zł**.

Na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.) rada gminy może postanowić, w drodze

uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy:

- 1) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2-2c ustawy, lub
- 2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

Do dnia wydania niniejszej opinii do tut. Izby nie wpłynęła uchwała Rady Gminy Kwilcz o pokryciu w 2023 r. części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych Gminy Kwilcz, nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.