

## **Uchwała Nr SO-9/0954/103/2024**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 15 kwietnia 2024 roku**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miejskiej Górkki za 2023 rok wraz z 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 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Lisowska

Małgorzata Okrent

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) oraz art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miejskiej Górkki sprawozdaniu z **wykonania budżetu Gminy Miejska Górkka za 2023 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

### **UZASADNIENIE**

#### **I.**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone Izbie roczne Sprawozdanie z wykonania budżetu Miejskiej Górkki za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2023 rok (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone przez Burmistrza, przy Zarządzeniu Nr 379/2024 z dnia 22 marca 2024 roku, Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot,

wykonania dochodów i wydatków oraz wskaźnik wykonania planu. W części opisowej odniesiono się również do wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych jednostce samorządu terytorialnego ustawowo,

- dane dotyczące realizacji przekazywanych dotacji, zadań inwestycyjnych (w tym zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej),
- dane dotyczące zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

## II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 27 stycznia 2023 r. budżet Gminy na 2023 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w kwocie 59.071.372,09 zł, tj. 97,68 % planu,
  - w tym dochody majątkowe w kwocie 8.568.721,19 zł, tj. 96,71 % planu,
- wydatki w kwocie 59.017.391,02 zł, tj. 87,63 % planu,
  - w tym wydatki majątkowe w kwocie 13.254.010,73 zł, tj. 74,28 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 50.502.650,90 zł, a wydatki bieżące w kwocie 45.763.380,29 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- W wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką w kwocie 53.981,07 zł – przy planowanym deficycie w kwocie 6.875.770,95 zł (omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).
- Przychody zrealizowano w kwocie 6.875.770,95 zł, w tym z tytułu 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 w kwocie 4.925.442,53 zł, z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.425.328,42 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 525.000,00 zł.
- W okresie sprawozdawczym Gmina nie planowała rozchodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wynika, że zadłużenie Gminy na koniec 2023 roku ogółem wyniosło 5.000.000,00 zł, co stanowi 8,26 % wykonanych dochodów budżetu.

2. W przedłożonym Sprawozdaniu Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem.
3. Burmistrz przedstawił sposób wykonania upoważnień zawartych w uchwale budżetowej w zakresie wykonywania budżetu.
4. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 280.010,37 zł natomiast wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano na poziomie 201.570,58 zł.

Dochody [zł]			Wydatki [zł]		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	190 000,00	215 068,38	85153	50 000,00	20.263,59
75618 (§ 0270)	60.000,00	64.941,99	85154	281.489,67	181.306,99
Razem	250.000,00	280.010,37	Razem	331.489,67	201.570,58

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 9<sup>3</sup> i art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 2151 z późn. zm.) pobierane przez gminę dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu nie mogą być przeznaczone na inne cele niż określone w ustawie a niewykorzystane środki należy wykazać w budżecie roku następnego.

5. Analiza Sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Przekroczenie
801	80120	4300	29 000,00	28 393,05	771,99	29 165,04	165,04
855	85508	4330	66 000,00	64 414,70	3 120,47	67 535,17	1 535,17
Razem:							1 700,21

W Sprawozdaniu Burmistrz nie zawarł informacji odnośnie ww. przekroczeń planu.

Rada Miejska w Uchwale w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 500.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 12),
- upoważniła Burmistrza Miejskiej Górki do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym

i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 11 pkt 2).

6. W wyniku analizy wydatków stwierdzono, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek i kar:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	7 000,00	738,83
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	6 000,00	4 899,36
855	85504	4580	Pozostałe odsetki	500,00	0,00

W sprawozdaniu (str. 52) Burmistrz informuje, że „W powyższym dziale w paragrafie 4580 wydatkowano odsetki, które związane są ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Powyższe odsetki zostały przekazane do właściwego organu - Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu.”

7. Przedłożone „Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok” zawiera dane wymagane przepisami art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - zawarto informacje odnośnie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w wykazie przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej.
8. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w „Sprawozdaniu” Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

### III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do „Sprawozdania z wykonania budżetu” „Informacja o stanie mienia Gminy Miejska Górką” została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący**  
**Składu Orzekającego**  
*Zdzisław Drost*

**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.*