

*Skarbuik
p. d. tuka - powodnie czegy d m w wyrzysku
14.04.2023
d. Bgk*

okument elektroniczny

**PODPIS ELEKTRONICZNY
ZWERYFIKOWANY W DNIU**

14. 04. 2023

~~WYNIK WERYFIKACJI: WAZNY/NIEWAZNY/
/BRAK MOZLIWOSCI WERYFIKACJI/
/BRAK PODPISU ELEKTRONICZNEGO~~

~~PODPIS SPORZADZAJACY WYDRUK~~

Miejsce i data sporzadzenia dokumentu

**Urząd Miejski w Wyrzysku
KANCELARIA**

Poznań 2023-04-14

2023 -04- 14

4783/23

Lp.
Liczba zał.
Podpis *Bgk*

Dane adresata

Urząd Miejski w Wyrzysku
Bydgoska 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: pilski
NIP: 7641773550
Email: urząd@wyrzysk.pl

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznani.rio.gov.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0954/216/2/2023

Dotyczy: Zarządzenie nr 0050.53.2023 Burmistrza Wyrzyska z dnia 30.03.2023

Załączniki:

[Dokumenty.zip](#)

1.

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



Uchwała Nr SO-15/0954/100/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2023 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wyrzysk
za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
 Małgorzata Bekala

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wyrzysk za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą
zawartą w punkcie I.3 uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wyrzysk za rok 2022 oraz informacja o stanie mienia Gminy Wyrzysk (przedłożone tutaj. Izbie w dniu 31 marca 2023 r.)

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2030 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2022 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.

1. W części opisowej przedstawiono według działów klasyfikacji budżetowej realizację dochodów budżetowych, w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto podano: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. Przedstawiono środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz wydatki nimi finansowane. Wskazano środki z Funduszu Pomocy oraz finansowane nimi wydatki na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Ponadto podano dane o skutkach obniżenia górnych stawek podatków, udzielenia ulg i zwolnień oraz umorzenia zaległości podatkowych. Wyszczególniono wydatki jakie zostały poniesione w ramach funduszu sołeckiego. Opisano również, w jakim zakresie Burmistrz korzystała z upoważnień

zapisanych w uchwale budżetowej po zmianach na 2022 r. oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
- zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
- przychody i rozchody budżetu;
- zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
- dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
- wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego;
- przychody, dochody i wydatki związane z realizacją środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań publicznych realizowanych w drodze współdziałania między jst;
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań w ramach wsparcia ze środków Fundusz Pomocy Ukrainie;
- dochody i wydatki na zadania realizowane na mocy porozumień z organami administracji rządowej.

3. Stopień zaawansowania programów wieloletnich przedstawiony został w tabeli obejmującej następujące dane: nazwę programu, okres realizacji, limity wydatków oraz wykonanie za 2022 rok, a także planowane wydatki w latach następnych. Opisano także zakres wykonanych prac. Z uwagi na to, że realizacja programów wieloletnich jak sama już nazwa wskazuje wykracza poza rok budżetowy, to stopień zaawansowania ich realizacji winien obejmować nie tylko rok budżetowy, ale także uwzględniać stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięcia jako całości. Powyższe wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwracał na powyższe uwagę w opiniach o sprawozdaniach z wykonania budżetów za rok 2020 (Nr SO-14/0954/185/2021) oraz za rok 2021 (Nr SO-15/0954/199/2022).

Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego 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 tylko w odniesieniu do wydatków będących przedsięwzięciami w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Skład Orzekający wskazuje, iż Rada Miejska na sesji w dniu 20 czerwca 2022 r. wprowadziła do budżetu zadanie jednoroczne pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”. Natomiast w przedłożonym sprawozdaniu nie pokazano zmian w tym zakresie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok nie spełnia wymogów określonych w art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem przedstawionych w punkcie III.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Wyrzysk za rok 2022 został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.633.404,87 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.441.878,36 zł), ponieważ:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 84.888.051,87 zł, co stanowi 97,49 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 81.177.011,58 zł,
 - dochody majątkowe w wysokości 3.711.040,29 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 83.254.647,00 zł, co stanowi 97,22 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 76.072.222,12 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 7.182.424,88 zł.

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 okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała przychodami w łącznej wysokości 5.459.915,19 zł, z tego z tytułu:
 - niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.165.028,82 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2022 r. w całości,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 4.294.886,37 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2022 r. w wysokości 516.440,32 zł.

Ponadto zrealizowano rozchody w łącznej wysokości 3.123.347,50 zł stanowiące:

- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 2.862.885,00 zł,
- przelewy na rachunki lokat w kwocie 260.462,50 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

3. Z przedłożonego sprawozdania, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiło 22.651.000,00 zł, co stanowi 26,68 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdaniu Rb-Z wynika, iż do zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego w kwocie 22.651.000,00 zł zalicza się: kredyty i pożyczki w kwocie 3.581.000,00 zł oraz papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona w kwocie 19.070.000,00 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu w części opisowej wskazano, iż zadłużenie stanowią jedynie zaciągnięte kredyty i pożyczki (str. 117).

4. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazano na koniec roku 2022 zobowiązania niewymagalne w wysokości 3.821.550,35 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować

uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Burmistrz otrzymała od Rady Miejskiej, określonych w uchwale w sprawie WPF i w uchwale budżetowej na 2022 rok.

6. W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych oraz pozostałych odsetek.

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60019	4580	Pozostałe odsetki	1.776,71	1.776,71
600	60019	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5.310,72	5.310,72
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	611,95	611,95
900	90015	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	298,00	298,00

W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz poinformowała o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków, za wyjątkiem dokonanych w rozdziale 90015.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych znacznie odbiegało od planu w: dziale 852, rozdziale 85219 – 97,02 % oraz w dziale 855, rozdziale 85502 – 83,14 %.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923) „*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 (...)*”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfsś (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. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 505.558,79 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 307.695,69 zł (rozd. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 118.745,18 zł (rozd. 75619 § 0270).

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” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 135.848,44 zł.

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 165, z późn. zm.): „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane*

na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane 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, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2

- i nie mogą być przeznaczone 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”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

9. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4.448.702,81 zł (w tym § 0490 w kwocie 4.407.988,43 zł), a wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 4.329.371,54 zł (rozdz. 90002). Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w całości pokryły wydatki na finansowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi w roku 2022.

Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r., poz. 2519) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zatem środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu (§ 905) następnego roku oraz przeznaczyć na cele określone w art. 6r ust. 2 - 2c ww. ustawy.

W części opisowej sprawozdania podano informację o zrealizowanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkach poniesionych na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, wskazując jaka część wydatków została poniesiona na poszczególne cele określone w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy.

- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły m.in. następujące rozbieżności:

- na str. 57, 60, 65, 75 i 82 podano nieprawidłowe wykonanie wydatków bieżących w rozdziałach odpowiednio: 80107, 80149, 85195, 90002 i 92195,
- w zał. Nr 2 „Wykonanie wydatków budżetowych” wykazano nieprawidłowe kwoty planu i wykonania w rozdziałach: 80103, 85502, 92601.
- w zał. Nr 10 dotyczącym Funduszu Pomocy Ukrainie w rozdziale 75011 przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków niezgodne ze sprawozdaniami Rb-27S i Rb-28S.

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 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 mienia w roku 2022 i planowane do uzyskania w 2023 roku. W przedłożonej informacji wystąpiła niezgodność ze sprawozdaniem Rb-27S, bowiem w informacji podano, iż „dochody w § 0470 zostały zrealizowane bez planu dochodów”. Natomiast plan w § 0470 we wskazanym rozdziale 70005 wyniósł 2.507,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

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.