

Uchwała SO-19/0954/206/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu **Gminy Rogoźno**
za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

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: Aldona Pruska
Członkowie: Katarzyna Gableta
 Michał Suchanek

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 Rogoźno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

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 Rogoźno za 2023 r. wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2023 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2024 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 r.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz omówił wykonanie dochodów, w tym z tytułu dotacji oraz podatków i opłat, wymagalne należności podatkowe w 2023 roku, realizację wydatków budżetu, w tym otrzymanych dotacji, dotacje przekazane, a także przychody i rozchody budżetu Gminy, zobowiązania oraz zmiany w planie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych i realizację

zadań wieloletnich, dochody z tytułu środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz ich przeznaczenie, realizację zadań z zakresu ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Ponadto wskazał zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. z tytułu kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych oraz przyczynę powstania zobowiązań wymagalnych.

W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - przychody i rozchody budżetu,
 - zestawienie wydatków majątkowych,
 - dochody, dotacje i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego i organami administracji rządowej,
 - dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych na zadania publiczne związane z realizacją zadań Gminy Rogoźno w 2023 r.,
 - przychody i koszty zakładu budżetowego Gminy Rogoźno na 2023 rok,
 - dochody z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 401 ust 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska,
 - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii,
 - dochody ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz finansowane nimi wydatki,
 - dochody i wydatki na realizację zadań ze środków Funduszu Pomocy Obywatelom Ukrainy,
 - przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego,
 - dochody i wydatki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczone w roku 2023.
2. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.
 3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
 4. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Rogozińskiego Centrum Kultury w Rogoźnie za 2023 r. 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.

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 tutaj. Izbie, za wyjątkiem opisanych w pkt IX.

III.1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Rogoźno został wykonany z deficytem budżetowym w wysokości 3.063.075,50 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 107.024.279,91 zł tj. 86,39% planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 92.085.648,59 zł tj. 98,21% planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 14.938.631,32 zł tj. 49,59% planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 110.087.355,41 zł tj. 82,13% planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 94.505.511,09 zł tj. 97,50% planu,
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 15.581.844,32 zł tj. 41,98% 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.

Przychody zrealizowano w kwocie 12.339.422,35 zł, w tym:

- 6.800.000,00 zł z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych,
- 1.202.036,23 zł z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu,
- 503.275,95 zł z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków,
- 3.834.110,17 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy.

Rozchody zrealizowano w kwocie 2.217.000,00 zł i dotyczyły one spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek.

W odniesieniu do zrealizowanych w 2023 r. przychodów z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych, Skład Orzekający ustalił, że w dniu 30 sierpnia 2023 r. Rada Miejska w Rogoźnie podjęła uchwałę Nr LXXXIV/900/2023 w sprawie emisji obligacji Gminy

Rogożno oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu na łączną kwotę 6.800.000,00 zł. W dniu 21 listopada 2023 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraził opinię pozytywną w sprawie opinii o możliwości wykupu ww. obligacji komunalnych (uchwała Nr SO-19/0950/2372023).

2. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy na dzień 31.12.2023 r. wynosiły 26.364.68,12 zł (tj. 21,28% planowanych dochodów), z tego z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych 25.978.771,35 zł oraz zobowiązania wymagalne 386.096,77 zł.

W części opisowej sprawozdania omówiono przyczyny powstania ww. zobowiązań wymagalnych, które dotyczyły samorządowego zakładu budżetowego – Administracji Mienia Komunalnego (str. 61).

3. 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 12.927.841,70 zł, w tym zaległości – 10.097.287,96 zł.

W sprawozdaniu omówiono ww. zaległości oraz poinformowano o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 541.739,26 zł.

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 stanowiły kwotę 8.260.166,95 zł. W sprawozdaniu omówiono przyczyny powstania ww. zobowiązań.

5. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
3	4	5	6	7	8	9	10	11
600	60016	4300	620 512,87	618 990,93	26 543,40	0,00	645 534,33	25 021,46
700	70005	4260	126 195,71	125 844,60	27 753,97	0,00	153 598,57	27 402,86
700	70005	4300	194 338,54	194 338,54	790,56	0,00	195 129,10	790,56
750	75022	3030	462 966,68	462 966,68	364,00	0,00	463 330,68	364,00
750	75022	4300	12 825,00	12 824,15	86,00	0,00	12 910,15	85,15
750	75023	4140	500,00	234,00	474,00	0,00	708,00	208,00
750	75023	4260	163 898,00	163 897,33	27 291,34	0,00	191 188,67	27 290,67
750	75023	4300	581 973,00	581 938,46	11 628,89	0,00	593 567,35	11 594,35
750	75023	4360	38 804,00	38 804,00	2 507,12	0,00	41 311,12	2 507,12
750	75023	4410	39 509,00	39 509,00	1 996,91	0,00	41 505,91	1 996,91
750	75023	4430	66 242,00	66 241,88	45 938,06	0,00	112 179,94	45 937,94

750	75075	4300	121 676,00	121 316,34	1 000,00	0,00	122 316,34	640,34
750	75085	4410	3 560,00	3 551,78	41,00	0,00	3 592,78	32,78
750	75095	4430	110 544,00	110 543,29	1 680,00	0,00	112 223,29	1 679,29
754	75412	3030	79 380,00	79 380,00	7 760,00	0,00	87 140,00	7 760,00
754	75412	4210	129 507,00	129 506,88	5 701,76	0,00	135 208,64	5 701,64
754	75412	4260	82 641,00	82 640,86	18 876,39	0,00	101 517,25	18 876,25
754	75412	4300	96 518,00	96 517,57	1 700,79	0,00	98 218,36	1 700,36
754	75412	4360	5 600,00	5 395,69	335,79	0,00	5 731,48	131,48
754	75412	4430	28 160,00	28 160,00	9 894,00	0,00	38 054,00	9 894,00
754	75414	4260	2 000,00	1 818,28	290,35	0,00	2 108,63	108,63
754	75414	4360	1 030,86	1 030,86	91,02	0,00	1 121,88	91,02
754	75416	4210	17 352,94	16 746,54	656,66	0,00	17 403,20	50,26
754	75416	4430	1 766,00	1 765,50	437,50	0,00	2 203,00	437,00
757	75702	8090	25 000,00	4 900,00	22 460,00	0,00	27 360,00	2 360,00
801	80101	4260	680 000,00	660 509,68	87 675,34	0,00	748 185,02	68 185,02
801	80104	4260	383 900,00	375 531,19	67 738,23	0,00	443 269,42	59 369,42
801	80104	4300	140 496,36	136 522,18	4 050,57	0,00	140 572,75	76,39
801	80104	4330	74 244,45	74 244,45	5 597,06	0,00	79 841,51	5 597,06
801	80107	4260	8 000,00	7 417,63	2 659,38	0,00	10 077,01	2 077,01
801	80113	4300	1 764 858,85	1 758 971,40	145 459,87	0,00	1 904 431,27	139 572,42
852	85203	4260	27 260,95	27 260,95	892,98	0,00	28 153,93	892,98
852	85219	4260	43 500,00	42 438,65	7 305,18	0,00	49 743,83	6 243,83
852	85295	3110	15 373,29	15 373,29	2 798,36	0,00	18 171,65	2 798,36
852	85295	4370	3 095 765,00	3 095 765,00	68 145,00	0,00	3 163 910,00	68 145,00
855	85502	3110	7 829 112,27	7 829 091,40	5 403,76	0,00	7 834 495,16	5 382,89
900	90001	4430	72 000,00	71 737,11	26 574,00	0,00	98 311,11	26 311,11
900	90015	4260	1 199 974,54	1 198 048,92	219 130,61	0,00	1 417 179,53	217 204,99
900	90095	4260	180 000,00	173 371,41	16 849,26	0,00	190 220,67	10 220,67
921	92118	4300	11 500,00	11 335,68	246,00	0,00	11 581,68	81,68
926	92601	4260	23 000,00	22 386,15	2 346,78	0,00	24 732,93	1 732,93
Suma końcowa								806 553,83

W Sprawozdaniu Burmistrz przedstawił ww. przekroczenia wskazując na ich przyczyny.

Rada Miejska w Rogoźnie w uchwale Nr LXXV/782/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Rogoźno na 2023 rok określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 4.000.000,00 zł (§ 17).

Natomiast w uchwale Nr LXXV/781/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2023-2037 Rada Miejska w Rogoźnie upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały (§ 4 ust. 1 pkt 1), z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 4 ust. 1 pkt 2) oraz do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

VI. 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 (zł)			Wydatki (zł)		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	136.864,45	136.864,45	85153	6.000,00	0,00
75618 (§ 0480)	400 000,00	471.580,12	85154	814.063,35	552.769,66
Razem	536.864,45	608.444,57	Razem	820.063,35	552.769,66

Ponadto w przychodach budżetu roku 2023 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 oraz wpływy z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w łącznej kwocie 283.198,90 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2023 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 338.873,81 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151, 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.”.

Skład Orzekający zaznacza również, iż 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”.

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.).

Środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w roku 2023 winny zostać zaplanowane w przychodach budżetu bieżącego roku 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 zostać przeznaczone na cele określone w cytowanym wyżej przepisie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

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

VI. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wystąpiły przypadki wykonania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 100% planu, m.in. w rozdziałach:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
75023	4440	109 866,02	109 363,28	99,54%
90002	4440	12 472,28	6 236,14	50,00%

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.

VII. W sprawozdaniu z wykonania budżetu odniesiono się do ogólnej kwoty poniesionych wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań, występujących w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	456	0	109,00	108,70
600	60016	460	0	510,13	510,13
700	70005	458	0	105,00	104,55
700	70005	460	0	2 181,00	2 180,38
855	85501	456	0	8 000,00	5 904,63
855	85502	456	0	5 000,00	3 383,27
855	85595	456	0	100,00	25,46
900	90015	458	0	25,46	25,46

VIII. Dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami

komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 7.046.349,74 zł (w tym § 0490 - 6.984.559,61 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 6.337.344,86 zł (w tym § 4300 – 5.825.656,99 zł). Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynika, że na dzień 31 grudnia 2023 r. w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystąpiły zaległości w kwocie 809.950,96 zł.

Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 709.004,88 zł.

Ponadto w przychodach budżetu roku 2023 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 gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 618.837,33 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2023 kwota dochodów z tytułu opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi stanowi 1.327.842,21 zł.

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 2024 r. poz. 399) „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 komunalnym, które nie zostały wykorzystane w roku 2023 winny zostać zaplanowane w przychodach budżetu bieżącego roku 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 zostać przeznaczone na cele określone w cytowanym wyżej przepisie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Na dzień wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej Gminy Rogoźno na rok 2024 nie planuje się w § 905 przychodów z niewykorzystanych w 2023 r. środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu (w części tabelarycznej – załącznik nr 14) ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 r. 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 z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024r. poz. 399), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2023 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rogoźno sporządzona za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku”, którą opracowano z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IX. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W załączniku Nr 1 do części opisowej sprawozdania wystąpiły liczne niezgodności ze sprawozdaniem Rb-27S, w tym m.in.:

a) w rozdz. 01095 wykazano:

- w § 0750 należności i zaległości w kwocie 6.280,96 zł oraz nadpłaty w kwocie 118,60 zł, podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S należności i zaległości wynoszą 6.403,96 zł a nadpłaty 67,51 zł,
- w § 0920 należności w kwocie 4.754,00 zł, w tym zaległości w kwocie 4.582,77 zł, podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S należności i zaległości wynoszą 5.504,80 zł;

b) w rozdz. 60001 § 2910 wykazano należności w kwocie 356,12 zł, zamiast w kwocie 0,00 zł;

c) w rozdz. 60016 wskazano należności w:

- § 0490 w kwocie 2.436,17 zł, zamiast w kwocie 4.872,34 zł,
- § 0920 w kwocie 256,83 zł, zamiast w kwocie 852,52 zł;

d) w rozdz. 60016 wykazano w:

- § 6290 wykonanie w kwocie 165.077,79 zł, zamiast w kwocie 707.599,82 zł,
- § 6300 w kwocie 542.522,03 zł, podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S we wskazanym rozdziale § 6300 nie występuje, zaś środki ww. wysokości wykazane zostały w § 6290;

e) w dziale 700 wykazano w:

- rozdz. 70001 należności w kwocie 36.011,55 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 0,00 zł,
- rozdz. 70005:
 - § 0470 należności w kwocie 5.432,57 zł i zaległości w kwocie 362,31 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż należności wynoszą 6.171,08 zł, zaś zaległości 436,36 zł,
 - § 0550 należności, w tym zaległości w kwocie 27.486,45 zł i nadpłaty w kwocie 1.488,70 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż należności, w tym zaległości wynoszą 30.850,85 zł, zaś nadpłaty 1.234,09 zł,
 - § 0750 należności w kwocie 9.219,80 zł, zaległości w kwocie 8.850,80 zł i nadpłaty w kwocie 232,38 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, że należności i zaległości wynoszą 13.965,91 zł a nadpłaty 2,47 zł,

- § 0760 należności, w tym zaległości w kwocie 12.488,18 zł i nadpłaty w kwocie 451,69 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S należności, w tym zaległości wynoszą 8.297,73 zł a nadpłaty – 411,35 zł,
2. W zał. nr 5 do części opisowej sprawozdania pn. „Plan i wykonanie dochodów, dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami na 2023 rok” wskazano wartość 0,00 zł w kolumnach dochodów potrąconych, należności ogółem, w tym wymagalnych oraz nadpłat, podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ wystąpiły:
 - dochody przekazane na łączną kwotę 455.889,18 zł (rozdz. 75011 § 0690 – 265,05 zł, rozdz. 85228 § 0830 – 103.289,31 zł, rozdz. 85502 § 0920 – 257.650,83 zł, § 0970 – 7.591,62 zł, § 0980 – 87.040,62 zł, rozdz. 85503 § 0690 – 6,75 zł),
 - należności w łącznej kwocie 15.788.652,62 zł (rozdz. 85228 § 0830 – 12.962,61 zł, rozdz. 85502 - § 0920 – 4.919.219,94 zł, § 0970 – 865.324,28 zł, § 0980 – 9.991.145,79 zł,
 - zaległości w łącznej kwocie 15.788.481,42 zł (rozdz. 85228 § 0830 – 2.791,41 zł, rozdz. 85502 - § 0920 – 4.919.219,94 zł, § 0970 – 865.324,28 zł, § 0980 – 9.991.145,79 zł);
 5. W załączniku nr 6 do części opisowej sprawozdania pn. „Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego i organami administracji rządowej w 2023 roku” w rozdz. 80104 § 2310 wykazano wykonanie dochodów w kwocie 76.000,00 zł, zamiast w kwocie 89.605,43 zł.
 6. W załączniku nr 7 do części opisowej sprawozdania pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji na 2023 rok” m.in.:
 - w rozdz. 60004 nie ujęto § 6300, w którym wydatki planowane w wysokości 74.100,00 zł nie zostały wykonane;
 - w rozdz. 70001 wykazano plan i wykonanie w kwocie 555.627,29 zł, zamiast odpowiednio plan: 565.924,29 zł, wykonanie: 564.265,50 zł;
 - w rozdz. 80104 wykazano plan w kwocie 3.259.138,38 zł i wykonanie w kwocie 3.259.138,03 zł, zamiast odpowiednio plan: 3.276.635,73 zł, wykonanie: 3.276.635,38 zł;
 - w dziale 851 wykazano plan w kwocie 120.000,00 zł i wykonanie 90.000,44 zł zamiast odpowiednio plan: 90.000,00 zł, wykonanie: 60.000,44 zł;
 7. Wykazane w załączniku nr 8 do części opisowej sprawozdania pn. „Plan przychodów i kosztów zakładu budżetowego Gminy Rogoźno na 2023 rok” wartości planu i wykonania ogółem są niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-30S na koniec roku 2024.
 8. W części opisowej na str. 5 wskazano, że deficyt budżetu został sfinansowany środkami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 1.357.763,32 zł oraz niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach a także wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację

programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.705.312,18 zł. Według sprawozdania Rb-NDS deficyt został sfinansowany wolnymi środkami w kwocie 1.657.763,32 zł oraz niewykorzystanymi środkami w kwocie 1.405.312,18 zł.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

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