

Dokument elektroniczny

2) A.M. Gołębiewska
1) Sk. B. Łozikowska

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Poznań 2024-05-07

Dane nadawcy

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

URZĄD GMINY I MIASTA W KLECZEWIE

BIURO OBSŁUGI INTERESANTA

Data
wpływu

2024 -05- 0 8

Nr

WA-04718/24

Za

(403)

Dane adresata

Urząd Gminy i Miasta Kleczew
Kościuszki 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: koniński
NIP: 6651804524
REGON: 000529462
Email: ugim@kleczew.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0954/61/2/2024

Dotyczy: Sprawozdanie nr 0050/25/2024 Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew z dnia 25.03.2024

1.

Załączniki:
Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Uchwała Nr SO-7/0954/275/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 7 maja 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

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: Anna Krzywińska

Członkowie: Zofia Ligocka

Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2023 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew Nr 0050/25/2024 z dnia 25 marca 2024 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2023 r. i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 16 kwietnia 2024 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 79.491.225,42 zł, zrealizowano w kwocie 77.657.031,84 zł, co stanowi 97,69% planu, z tego: dochody bieżące – 66.357.520,39 zł, co stanowi 97,33% planu oraz dochody majątkowe – 11.299.511,45 zł, co stanowi 99,85% planu,

- planowane wydatki budżetu w wysokości 85.807.225,42 zł zrealizowano w kwocie 77.257.707,93 zł, co stanowi 90,04% planu, z tego: wydatki bieżące – 62.633.268,53 zł, co stanowi 88,53% planu oraz wydatki majątkowe – 14.624.439,40 zł, co stanowi 97,14% planu.

Budżet roku 2023 zamknął się nadwyżką w kwocie 399.323,91 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 6.316.000,00 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2023 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.724.251,86 zł, przy planowanej wielkości ujemnej wynoszącej 2.577.549,57 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Przychody budżetu wyniosły 20.689.001,22 zł z tego niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 703.494,58 zł, przychody z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 12.396.978,63 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 7.588.528,01 zł. Rozchody budżetu zostały wykonane w łącznej kwocie 13.009.451,58 zł w tym spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.604.000,00 zł oraz w kwocie 11.405.451,58 zł wykonano rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 6.149.921,22 zł, co stanowi 7,92 % zrealizowanych dochodów budżetu.

3. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone ustawami, przychody i rozchody budżetu, realizację wydatków majątkowych, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych, wykonanie planu środków z Funduszu Pomocy na realizację zadań dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy, a także zaawansowanie programów wieloletnich wg stanu na 31.12.2023 r.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów Burmistrz przedstawił skutki udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Informacja o wydatkach obejmuje rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych. W odniesieniu do wydatków

budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.

4. W części opisowej sprawozdania Burmistrz wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
630	63003	458	0	300,00	167,93
630	63003	459	0	1 289,68	1 289,68
700	70005	459	0	115 000,00	81 557,00
700	70005	460	0	15 000,00	6 810,00
801	80101	458	0	273,00	272,48
801	80101	459	0	2 607,00	2 606,32
900	90002	460	0	1 100,00	1 100,00

5. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane 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, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

6. Z analizy danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskano w wysokości 2.343.124,58 zł (rozd. 90002), na które składają się wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910), wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) oraz wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 0630), natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 wyniosły łącznie 2.680.759,45 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Z dokumentów, będących w posiadaniu Izby, wynika, że Rada Miejska w Kleczewie w dniu 20 grudnia 2022 r. podjęła uchwałę Nr LXIX/523/2022 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych, nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2023 roku.

Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2023 roku – 177.688,52 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 7.575,58 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w danym 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 z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) wraz z objaśnieniami.

Skład Orzekający zauważa, że ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w kosztach administracyjnych systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie uwzględniono wszystkich kosztów, gdyż nie wykonano wydatków (wykonanie 0,00 zł) w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ oraz w § 4260 /Zakup energii/.

7. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153 i 85154) wykonano w wysokości 251.958,97 zł, a dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w łącznej wysokości 337.713,41 zł. Gmina Kleczew w 2023 roku dysponowała również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 86.343,30 zł. W opiniowanym sprawozdaniu poinformowano, że niewykorzystane środki zostaną wprowadzone do budżetu gminy na rok 2024.
8. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 236.513,66 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie za wyjątkiem niespójności między załącznikiem Nr 7 do sprawozdania „Wydatki majątkowe wykonane w 2023 r.”, a sprawozdaniem Rb-28S na koniec 2023 r. W załączniku wykazano wykonanie wydatków w dziale 700 /Gospodarka mieszkaniowa/ rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ § 6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/ w kwocie 283.767,44 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 285.835,36 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (tj. dane o zmianach

w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, użytkowania wieczystego oraz udziałów w spółkach. Informacja zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych okresie sprawozdawczym oraz wykaz inwestycji rozpoczętych i niezakończonych do 31.12.2023 r.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/Anna Krzymińska

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.

