

Uchwała SO-20/0954/50/2023  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 7 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii  
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Swarzędz za 2022 rok  
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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:

Przewodniczący:     Michał Suchanek,  
Członkowie:         Katarzyna Kosmowska,  
                          Aldona Pruska,

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 przedłożonym przez Burmistrza Gminy Swarzędz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Swarzędz i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Swarzędz w roku 2022 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie 29 marca 2023 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2022 r.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok.

1. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach i wyniku budżetu. Szczegółowo przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków, prezentując wykonanie dochodów w podziale na dochody własne, dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacje na zadania własne i uzyskane w ramach porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz otrzymane subwencje z budżetu państwa. Przedstawiono także analizę stanu należności wymagalnych, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych.
2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w szczególności określonej uchwałą budżetową.
3. Przedstawiono m.in.:
  - realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków bieżących i majątkowych wg działów i rozdziałów,
  - wykonanie przychodów i rozchodów,
  - stan zobowiązań,
  - wykonanie zadań inwestycyjnych,

- wykonanie zadań w ramach budżetu obywatelskiego,
  - wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań w ramach wsparcia ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
  - wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego,
  - wykonanie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
  5. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.

## II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Swarzędz za 2022 r. zamknął się deficytem w wysokości 41.033.090,24 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 44.183.947,66 zł, bowiem:
  - a) dochody zrealizowano w wysokości 382.285.683,18 zł, co stanowi 93,15% planu, w tym:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 363.202.544,59 zł, tj. 95,74% planu,
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 19.083.138,59 zł, tj. 61,48% planu,
  - b) wydatki zrealizowano w wysokości 423.318.773,42 zł, co stanowi 93,13% planu, w tym:
    - wydatki bieżące wykonano w wysokości 335.605.724,99 zł, tj. 93,73% planu,
    - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 87.713.048,43 zł, tj. 90,87% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w wysokości 70.996.142,39 zł (101,43% planu), w tym:
  - z tytułu pożyczki i emisji obligacji w kwocie 25.887.400,00 zł (100,00% planu),
  - z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.014.796,46 zł (100,00% planu) oraz dysponowała
  - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 39.093.945,93 zł (102,63% planu).

Natomiast rozchody Gmina zrealizowała w wysokości 25.810.968,29 zł (100,00% planu), w tym z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w kwocie 13.236.340,00 zł oraz środków przekazanych na lokatę terminową w kwocie 12.574.628,29 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.
3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji na dzień 31 grudnia 2022 r. wynoszą 129.140.060,00 zł, co stanowi 33,78% wykonanych dochodów.
4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2022 r. w kwocie 18.660.526,12 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2022 rok wynika, że należności (saldo końcowe) wynoszą 28.526.983,11 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 20.801.012,73 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. ustalono, że na koniec

okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 21.153.931,84 zł, a zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

7. W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 8.250.220,68 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania wynikają z tytułu wynagrodzeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.
8. W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań i grzywien oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
1	2	3	4	5
700	70005	4580	200,00	150,75
700	70005	4590	831.800,00	813.683,00
700	70095	4600	33.000,00	32.213,07

Burmistrz w sprawozdaniu wyjaśnił przyczyny poniesienia ww. wydatków (str. 30 i 31).

9. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami (rozd. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 22.530.702,24 zł (w tym § 0490 – 22.374.263,38 zł) i 18.873.358,11 zł (w tym § 4300 – 13.639.307,91 zł); różnica stanowi kwotę 3.657.344,13 zł.

W kontekście art. 6r ust. 1aa i 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.) w przypadku osiągnięcia nadwyżki dochodów nad kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wskazuje to na potrzebę przeprowadzenia kalkulacji kosztów jednostkowych w celu doprowadzenia do zrównoważenia dochodów z wydatkami, tak aby wpływy z opłat z jednej strony zapewniły sprawne funkcjonowanie systemu odbioru odpadów na terenie Gminy, a z drugiej strony nie stanowiły źródła dodatkowych zysków Gminy. Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, Gmina zobowiązana jest wykorzystać na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ww. 6r ust. 2c ustawy w roku 2023.

10. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 1.256.061,53 zł (rozd. 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 1.473.323,27 zł (rozd. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 536.084,67 zł (rozd. 75618 § 0270). Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z 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. 165, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> będą wykorzystywane na realizację:
  - 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4<sup>1</sup> 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. 4<sup>1</sup> ust. 2  
- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”

Skład Orzekający zaznacza również, iż w myśl art. 9<sup>3</sup> 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. 9<sup>2</sup> 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 i winny być zaplanowane w przychodach budżetu bieżącego roku (§ 905).

### III.

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 tego tytułu oraz informacje o innych prawach majątkowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

*/-/ Michał Suchanek*

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.