

Uchwała Nr SO-3/0954/27/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gizałki za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki 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:

Przewodnicząca: Dorota Wierzbicka,
Członkowie: Małgorzata Łuczak,
Agnieszka Ząbczyńska,

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 Wójta Gminy Gizałki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Gizałki w roku 2023 oraz informacja o stanie mienia Gminy, które zostało przedłożone tutaj Izbie w dniu 20 marca 2024 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok (ze zmianami), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2031 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
1. W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetowych, wyniku budżetu oraz przychodach i rozchodach budżetu. W poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczona została informacja dotycząca zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych. Przedstawiona została realizacja wydatków inwestycyjnych (zakres rzeczowy wykonania zadań inwestycyjnych). Część opisowa obejmuje także informację dotyczącą należności i zobowiązań, realizację wydatków z funduszu przeciwdziałania COVID-19 oraz realizację wydatków z Funduszu Pomocy Ukrainie. W sprawozdaniu Wójt Gminy poinformował, że jednostki budżetowe nie utworzyły wydzielonego rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej tj. w szczegółowości uchwalonego budżetu na 2023 r. (w układzie: dział, rozdział, paragraf, treść, plan wg uchwały, plan po zmianach, wykonanie na 31.12.2023 r., % wykonania), plan i wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, realizację dochodów i wydatków na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, realizację wydatków inwestycyjnych (w układzie: nazwa zadania, plan, wykonanie na dzień 31.12.2023 r., % wykonania), przychody i rozchody budżetu

(w układzie: plan pierwotny, plan po zmianach, różnica plan pierwotny i po zmianach, wykonanie), zestawienie dotacji udzielonych z budżetu gminy w podziale na dotacje podmiotowe i celowe oraz w podziale na dotacje udzielone dla podmiotów sektora finansów publicznych i nienależących do sektora finansów publicznych realizujących zadania gminy, realizację wydatków oraz zmiany w planie wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej, wydatki realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (w układzie: łączne nakłady finansowe, planowane wydatki w 2023 r., wykonane wydatki na dzień 31.12.2023 r., stopień realizacji, objaśnienia stopnia realizacji). W części tabelarycznej przedstawiono także stan zadłużenia Gminy na koniec 2023 roku (w układzie: stan na 01.01.2023 r., przychody, rozchody, stan na 31.12.2023 r., ze wskazaniem podmiotów, wobec których zadłużenie powstało).

3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz 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 dokonane w ciągu roku.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu 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 tut. Izbie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Gizałki za 2023 rok został wykonany z deficytem budżetowym w wysokości 1.080.072,21 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 2.363.793,26 zł), ponieważ:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 33.981.142,68 zł, co stanowi 99,55 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 27.322.135,90 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 6.659.006,78 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 35.061.214,89 zł, co stanowi 96,06 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 24.912.469,64 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 10.148.745,25 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 budżetu w kwocie 6.929.715,32 zł (241,13 % planu), w tym z tytułu:
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 1.000.000,00 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.954.319,38 zł,
 - niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 245.019,94 zł,
 - spłaty pożyczek udzielonych w wysokości 31.958,00 zł,
 - przelewów z rachunków lokat w wysokości 2.698.418,00 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 510.000,00 zł (100 % planu) z tytułu spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek.

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

3. Z przedłożonego sprawozdania Wójta, 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 2023 r. wynosiło 9.510.000,00 zł, co stanowi 27,99 % wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2023 rok wynika, że należności wynoszą 1.073.483,86 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 980.972,35 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost zaległości o kwotę 10.683,84 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2023 zobowiązania niewymagalne wynosiły 817.223,79 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Dochody uzyskane w rozdziale 90002 związane z finansowaniem gospodarki odpadami komunalnymi zostały wykonane w kwocie 1.200.057,19 zł (w tym § 0490 – 1.190.268,93 zł), natomiast na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w kwocie 1.180.118,56 zł (w tym § 4300 – 1.136.652,06 zł).

Zatem system gospodarowania odpadami komunalnymi za 2023 rok Gmina Gizałki zamknęła nadwyżką w wysokości 19.938,63 zł. Gmina posiadała także niewykorzystane środki pochodzące z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat poprzednich w kwocie 127.613,62 zł. Skład Orzekający ustalił, że nadwyżkę środków pochodzących z systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 147.552,25 zł Jednostka ujęła w budżecie 2024 roku w § 905 /Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków w pieniądzu na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach/ i przeznaczyła na wydatki w rozdziale 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/.

W części opisowej sprawozdania (str. 37) Wójt zawarł objaśnienia na temat wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym także odniósł się do wydatków fakultatywnych wymienionych w przepisie 6r ust. 2a – 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399).

7. 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 gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody (zł)			Wydatki (zł)		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	90.900,00	90.902,41	85153	4.000,00	0,00
75618 (§ 0270)	36.390,00	36.390,49	85154	240.696,32	182.475,41
Razem	127.290,00	127.292,90	Razem	244.696,32	182.475,41

Ponadto w przychodach budżetu 2023 r. 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 117.406,32 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2023 kwota dochodów i przychodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi 62.233,81 zł. Skład Orzekający ustalił, że środki te zostały wprowadzone do budżetu po stronie przychodów uchwałą Nr LV/394/2024 Rady Gminy Gizałki z dnia 25 stycznia 2024 r. i przeznaczone na wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi.

8. W roku 2023 zostały poniesione wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań sklasyfikowane w dziale 700 rozdziale 70095 § 4590 w wysokości 6.000,00 zł na planowane 6.000,00 zł.

W sprawozdaniu opisowym (str. 30) Wójt odniósł się do poniesionych wydatków.

9. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2023 rok wykazała, że nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie.

10. Inne uwagi:

W punkcie 7 sprawozdania pn. „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej” zawarto zestawienie zmian 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, dokonanych w trakcie roku budżetowego, jednak przedstawiono tylko część zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego, odnoszące się do planu wydatków budżetowych, sklasyfikowanych w paragrafach w połączeniu z czwartą cyfrą „7”. Pominęto zmiany dokonywane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków budżetowych, sklasyfikowanych w paragrafach w połączeniu z czwartą cyfrą „8” i „9”. Dodatkowo w części tej wskazano nieprawidłowe numery i daty uchwał w sprawie zmiany planu budżetu na rok 2023 stanowiących podstawę zmian planowanych wydatków (z czwartą cyfrą „7”, „8”, „9”) w rozdziałach 60016 i 92109.

III.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2023 rok przedłożona została „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Gizałki na dzień 31.12.2023 r.”, którą opracowano z zachowaniem wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Dorota Wierzbicka

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.