

UCHWAŁA Nr SO-5/0954/227/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wierzbinek 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzysińska

Renata Konowalek

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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Wierzbinek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wierzbinek za 2023 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Wierzbinek Nr 0050.28.2024 z dnia 29 marca 2024 roku i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 3 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 i ustalił, co następuje:

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

- 1) prognozowane dochody budżetu w wysokości 62.281.896,92 zł, zrealizowano w kwocie 62.596.332,63 zł, co stanowi 100,50% planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowano w wysokości 40.425.023,60 zł, co stanowi 100,85% planu,
 - dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 22.171.309,03 zł co stanowi 99,89% planu,

2) planowane wydatki budżetu w wysokości 71.304.538,41 zł, wykonano w kwocie 69.314.584,02 zł, co stanowi 97,21% planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 39.011.608,56 zł, co stanowi 95,43% planu,
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 30.302.975,46 zł, co stanowi 99,60% planu.

Budżet roku 2023 zamknął się deficytem dochodów nad wydatkami w kwocie 6.718.251,39 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9.022.641,49 zł.

Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2023 roku, stanowiący dodatnią różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 1.413.415,04 zł, przy planowanej wartości ujemnej w wysokości 795.110,48 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 12.135.908,49 zł, z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 3.300.000 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 8.008.522,03 zł oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (§ 905 oraz § 906) w wysokości 827.386,46 zł. Rozchody budżetu wyniosły 1.587.500,00 zł w całości stanowią rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992). 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 roku Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 9.862.500,00 zł, co stanowi równowartość 15,76% wykonanych dochodów budżetu. W sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

Z danych zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych wynika, iż na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W sprawozdaniu Wójt poinformował o należnościach budżetowych oraz o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego, a także o braku zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnej tabeli zaprezentowano zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych w 2023 roku.

W części opisowej sprawozdania zawarto zestawienia tabelaryczne obrazujące m.in. wykonanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz uzyskane przez gminę dofinansowanie na realizację zadań własnych bieżących i majątkowych.

W sprawozdaniu w części dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania i zamieszczono wyjaśnienia w zakresie odchyleń ich realizacji od planu

określonego w uchwale budżetowej. W prezentacji dochodów przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań podjętych przez Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia. W części opisowej omówiono wykonanie ważniejszych wydatków w poszczególnych działach.

W sprawozdaniu przedstawiono również wykonanie dochodów gromadzonych na wyodrębnionym rachunku jednostki oświatowej – Przedszkola (str. 48) i wydatków sfinansowanych z tych środków.

5. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 12.138,03 zł oraz poinformowano, że dochody te przeznaczono na udzielenie dotacji celowych na dofinansowane przydomowych oczyszczalni ścieków oraz zakup materiałów zwiększających świadomość ekologiczną mieszkańców.
6. Wójt poinformował, że w 2023 roku wykonano wydatki budżetu na opłacenie odsetek, kar i odszkodowań (str. 62, 83 i 84 sprawozdania) oraz wskazał jakie były okoliczności ich poniesienia.
7. Opiniowane sprawozdanie uwzględnia 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, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich w ujęciu rzeczowym i finansowym wraz z informacją o zaciągniętych zobowiązaniach, a zatem spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
8. Na podstawie analizy danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu stwierdzono, iż wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskano w wysokości 1.476.597,99 zł i wraz z odsetkami, zwrotami kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych wyniosły 1.487.549,26 zł, a wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002) wyniosły 1.595.919,68 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi powiększone o dochody uboczne były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 108.370,42 zł, na co Rada Gminy wyraziła zgodę w uchwale nr XXXVI/359/22 Rady Gminy Wierzbinek z dnia 14 listopada 2022 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy 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 pkt 1-4 ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) wraz objaśnieniami (str. 54-56 i 86-88).

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 115.528,61 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 85.684,94 zł (rozdział 75618 § 0480) oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (rozdział 75619 § 0270) w kwocie 29.843,67 zł. Plan wydatków w budżecie na 2023 rok został powiększony o środki niewykorzystane w latach ubiegłych w kwocie 92.009,16 zł (uchwała zmieniająca budżet na 2023 rok Rady Gminy Nr XL/393/23 z 30 marca 2023 r.) i wynosił 207.573,77 zł i w wyniku wykonania budżetu 2023 roku kwota niewykorzystanych dochodów z lat ubiegłych tytułu z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym nieznacznie się zwiększyła.

Niewykorzystane dochody z wymienionych wyżej źródeł w 2023 roku wraz z niewykorzystanymi środkami z lat ubiegłych w łącznej kwocie 95.362,34 zł zostały zaplanowane w przychodach budżetu w 2024 roku (§ 905) w uchwale Rady Gminy Wierzbinek zmieniającej budżet na 2024 rok Nr XLVIII/472/24 z dnia 13 lutego 2024 r.

10. 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.
11. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne oczywiste omyłki pisarskie i rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, m.in. w zestawieniu przedsięwzięć planowanych w załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) dla zadania z planowanymi nakładami 115.000,00 zł pn. „Ubezpieczenie mienia gminy Wierzbinek na lata 2023-2025 – zabezpieczenie majątku gminy” - w opisie postępów w realizacji, Wójt wskazał okres realizacji przedsięwzięcia w latach 2022-2023, a z uchwały Rady Gminy Wierzbinek Nr VLVII/450/23 z dnia 27 grudnia 2023 r. zmieniającej WPF wynika, iż okres realizacji dla tego przedsięwzięcia to lata 2023-2025.

- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 r. w ujęciu rzeczowym z podaniem ich wartości

i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji. Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o udziałach w spółkach prawa handlowego, o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji oraz o majątku w inwestycjach rozpoczętych, a także o dochodach uzyskanych z majątku gminy.

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.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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.