

Uchwała Nr SO – 2/0954/155/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rozdrażew 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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie przepisów 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, ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Rozdrażew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Rozdrażew i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rozdrażew w roku 2023 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2024 r., Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2027 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej sprawozdania przedstawiono strukturę zrealizowanych dochodów i wydatków, Wójt odniósł się do występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W zakresie dochodów określono ich źródła w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Wskazano na poziom zaległości i podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. W odniesieniu do wydatków przedstawiono ich rzeczowe wykorzystanie w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu zawarto informację o wielkości zobowiązań Gminy. Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. Ponadto w części tej zawarto między innymi informacje: o realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych, udzielonych z budżetu Gminy dotacjach, wykonaniu planu dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy Obywatelom Ukrainy oraz z zakresu zwalczania i przeciwdziałania COVID-19.

2. W sprawozdaniu przedstawione zostały zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, czym wypełniona została dyspozycja wynikająca z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W sprawozdaniu zawarto informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

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 o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt III. uzasadnienia.

5. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2023:

- a/ dochody wykonano w kwocie 29.263.923,03 zł, tj. 99,02% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 28.201.103,23 zł (99,23%), dochody majątkowe w kwocie 1.062.819,80 zł (93,75%),
- b/ wydatki wykonano w kwocie 29.226.998,97 zł, tj. 90,04% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 24.471.967,21 zł (90,40%), wydatki majątkowe w kwocie 4.755.031,76 zł (88,22%),
- c/ budżet 2023 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 36.924,06 zł,
- d/ planowane przychody wykonano w wysokości 7.326.388,38 zł, co stanowi 226,40% planu, z tego przychody z tytułu:
 - nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.186.231,17 zł,
 - niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 812.885,80 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.327.271,41 zł,
- e/ w roku sprawozdawczym Gmina dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 331.596,00 zł, co stanowi 100,00% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.

2. W sprawozdaniu poinformowano o stanie zadłużenia Gminy, które na koniec 2023 roku wyniosło 995.675,41 zł, co stanowi 3,40% wykonanych dochodów. Na wielkość zadłużenia składają się długoterminowe zobowiązania z tytułu pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzone, wg stanu na koniec 2023 roku.

3. Ze sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Wójta wynika, że należności na koniec 2023 r. wynoszą 874.131,35 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 714.686,36 zł. W stosunku do roku 2022 nastąpił wzrost zaległości o 49.640,33 zł tj. o 7,46%. W sprawozdaniu wskazano na podjęte działania mające na

celu wyegzekwowanie zaległości. Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania oraz wprowadzania efektywnych działań, celem poprawy ściągalności zaległości w celu nie dopuszczenia do ich przedawnienia.

4. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Rozdrażew za 2023 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 r. kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2023 r. wyniosła 970.590,57 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Natomiast wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekroczyła kwotę planowaną w budżecie:

- o kwotę 1.007,56 zł w dziale 700, rozdziale 70005, § 4430
- o kwotę 3.126,54 zł w dziale 801, rozdziale 80101, § 4260
- o kwotę 4.138,26 zł w dziale 801, rozdziale 80103, § 4260
- o kwotę 461,21 zł w dziale 921, rozdziale 92109, § 4430.

W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy Rozdrażew a także dotyczą płatności wynikających z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

6. Skład Orzekający stwierdził, iż w niżej określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki na pokrycie odsetek, kar i odszkodowań, a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie w zł
855	85502	4560	125,00
900	90001	4580	19.671,37
900	90001	4600	97.843,00

W sprawozdaniu Wójt poinformował z jakiego powodu ww. wydatki zostały poniesione.

7. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 94.691,86 zł oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 28.244,84 zł. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej wysokości 110.764,55 zł, tj. 36,25% planowanych wydatków. Kwota planowanych wydatków uwzględniała niewykorzystane środki z lat wcześniejszych w wysokości 176.954,91 zł. W sprawozdaniu Wójt Gminy poinformował, że: „Wydatki poniesiono do wysokości występujących potrzeb. Charakterystykę wydatków zawiera raport z realizacji gminnego programu przeciwdziałania narkomanii na terenie gminy Rozdrażew w 2023 roku. Środki niewykorzystane w roku 2023 zostaną wprowadzone do programu na rok 2024”.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane środki zostały wprowadzone do budżetu 2024 roku uchwałą Nr LIX/461/2024 Rady Gminy Rozdrażew z dnia 4 kwietnia 2024 roku w wysokości 189.127,06 zł, na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii.

8. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne wyniosło 1.548.085,78 zł. Na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami

komunalnymi poniesiono wydatki w kwocie 1.378.777,79 zł (rozdział 90002). 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 wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 169.307,99 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2023 roku 67.442,75 zł, nadpłaty 1.550,80 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wyniosły 12.667,33 zł.

W sprawozdaniu zawarto 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 2024 r. poz. 399) czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2023 roku środki z w/w tytułu, powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych zostały wprowadzone do budżetu 2024 roku na plan wydatków w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” w wysokości 398.126,54 zł – uchwałami Rady Gminy Nr LVI/437/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. i Nr LIX/461/2024 z dnia 4 kwietnia 2024 r.

9. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu.

10. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2% , tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183)

III. Analiza sprawozdania wykazała nieliczne rozbieżności, m.in.:

- na stronie 18 sprawozdania w rozdziale *Ośrodki pomocy społecznej* (85219) podano kwotę wykonanych dochodów w wysokości 22.098,00 zł, zamiast 23.636,00 zł;
- na stronie 19 sprawozdania w rozdziale *Karta Dużej Rodziny* (85503) podano kwotę 735,10 zł, zamiast 700,65 zł;
- na stronie 23 sprawozdania w części dotyczącej wykonania wydatków wykazano „*Wydatki budżetu Gminy w 2023 roku wyniosły 28.828.266,21 zł, a ich realizacja wyniosła 88,81%*”, natomiast winna być kwota 29.226.998,97 i 90,04%;
- w części opisowej dotyczącej *Stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich* wskazano okres realizacji zadania „*Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Trzemesznie*” na lata 2021 – 2024, natomiast z tabeli zawartej na stronie 82 sprawozdania oraz załącznika Nr 2 do uchwały w sprawie WPF wynika okres 2021 – 2025;
- w planu dochodów w dziale 926, rozdział 92605 zaplanowano oraz wykonano dochody w § 6257 w wysokości 38.143,00 zł. Z objaśnień do sprawozdania wynika, że jest to dotacja z Urzędu Marszałkowskiego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, zatem zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych środki te winny zostać ujęte z czwartą cyfrą „8”;
- z tabeli w pkt III. Realizacja zadań inwestycyjnych w 2023 roku wynika, że w dziale 852, rozdział 85219 zaplanowano wydatek w § 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, na zadanie

pn. „*Zakup serwera i wykonie instalacji sieci komputerowej*”. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z ww. przywołanym rozporządzeniem, powyższe zadanie winno zostać sklasyfikowane w § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

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

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rozdrażew została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i obejmuje dane wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem ujęcia dochodów ze sprzedaży składników majątkowych w wysokości 23.364,00 zł.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

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.