

Uchwała SO-7/0954/91/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brudzew sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brudzew 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: Anna Krzywińska

Członkowie: Renata Konowalek
Zofia Ligocka

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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Brudzew 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 Brudzew za 2023 rok, załączone do zarządzenia Wójta Gminy Brudzew Nr 15/2024 z dnia 26 marca 2024 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Brudzew oraz informacji o stanie mienia Gminy Brudzew za 2023 rok i przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 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 41.276.247,45 zł, zrealizowano w kwocie 40.997.882,70 zł, co stanowi 99,33% planu, z tego: dochody bieżące – 36.451.872,26 zł, co stanowi 106,17% planu oraz dochody majątkowe – 4.546.010,44 zł, co stanowi 65,48% planu;
- planowane wydatki budżetu w wysokości 47.635.430,19 zł, zrealizowano w kwocie 41.900.647,28 zł, co stanowi 87,96% planu, z tego: wydatki bieżące – 31.506.105,55 zł,

co stanowi 89,61% planu oraz wydatki majątkowe – 10.394.541,73 zł, co stanowi 81,61% planu.

Budżet roku 2023 zamknął się deficytem w kwocie 902.764,58 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.359.182,74 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2023 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.945.766,71 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. W sprawozdaniu nie odniesiono się do wykonanych przychodów, jednakże na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r., Skład Orzekający ustalił, iż przychody budżetu wyniosły 12.530.182,22 zł (z tego: przychody stanowiące niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 155.182,74 zł oraz przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 12.374.999,48 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 0,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina nie posiada zobowiązań wobec banków. Nie posiada także zobowiązań wymagalnych, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2023 roku wynika, że w 2023 roku zaciągnięto zobowiązania w kwocie 1.160.878,30 zł.

3. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały oraz paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W zestawieniu tabelarycznym w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania dochodów i wydatków z podziałem na zadania własne i zlecone. Wójt przedstawił skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Informacja o wydatkach obejmuje rzeczowe wykonanie wydatków bieżących.

4. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozd. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153) wykonano w wysokości 59.500,20 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 wysokości 73.350,58 zł.

5. Z danych zamieszczonych w sprawozdaniu wynika, że wpływy uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody z odsetek z tytułu nieterminowych wpłat (§ 0910) oraz wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty

komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640) wyniosły 887.108,72 zł, natomiast wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 784.216,06 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/), o którym mowa w art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399). Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2023 roku 64.860,27 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wynoszą 1.317,38 zł. 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 – 2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399). Stosownie do przepisu art. 6r ust. 2e wyżej wskazanej ustawy w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się 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 ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami dot. poniesionych wydatków, których to nie zamieszczono w opiniowanym sprawozdaniu. Ponadto 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 § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/.

6. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 7.329,16 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
7. Sprawozdanie uwzględnia informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego z określeniem kwot dokonanych zmian, a także zawiera bardzo ogólne informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. A zatem sprawozdanie spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
8. 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, za wyjątkami wymienionymi w pkt I.9.

9. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe, m.in.:

- w części tabelarycznej odnoszącej się do wykonanych dochodów:

- w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ określono wykonanie dochodów w § 0750 w wysokości 30.452,34 zł, natomiast na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S winna być to kwota 29.792,25 zł;
- w rozdz. 75023 /Urzędy Gmin / określono wykonanie dochodów w § 0830 w wysokości 8.770,59 zł natomiast w § 0940 w wysokości 88.826,58 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S winny być odpowiednio kwoty 8.689,10 zł oraz 90.596,01 zł;
- w dziale 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ wykazano wykonanie dochodów w wysokości 3.859.753,93 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 3.858.753,93 zł;
- w rozdz. 92601 /Obiekty sportowe/ określono wykonanie dochodów w § 0750 w wysokości 6.699,46 zł oraz w § 0830 w wysokości 15.734,77 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S winny być to kwoty: 6.360,06 zł oraz 15.535,32 zł;
- podsumowanie wykonania dochodów ogółem określono w wysokości 40.997.393,70 zł, natomiast na podstawie sprawozdania Rb-27S dochody ogółem zrealizowano w kwocie 40.997.882,70 zł.

- w części opisowej łączną kwotę dochodów wykonanych w 2023 roku wykazano w wysokości 40.997.393,70 zł, jednakże na podstawie sprawozdania Rb-27S dochody ogółem wykonano w kwocie 40.997.882,70 zł.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 r. która zawiera dane obejmujące:

- łączną wartość mienia,
- dochody z mienia uzyskane w 2023 roku,
- łączną wartość budynków wraz z wyspecyfikowanymi budynkami będącymi w posiadaniu Gminy wraz z ich lokalizacją jednakże bez podania ich wartości,
- pozostałe grupy składników majątkowych, z podaniem ich wartości bez ich wyspecyfikowania,
- zwiększenie wartości gruntów, budynków, obiektów inżynierii lądowej i wodnej, urządzeń technicznych, narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia,
- udziały w spółkach,
- zestawienie inwestycji w toku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Brudzew sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
/-/ Anna Krzywińska

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.

