

Uchwała Nr SO-4/0954/80/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sośnie
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: Agnieszka Ząbczyńska
Członkowie: Barbara Dymkowska
Dorota Wierzbicka

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 Sośnie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Sośnie za rok 2023 oraz informacja o stanie mienia Gminy, które zostały przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2024 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośnie na lata 2023-2032 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2023.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
 1. W części opisowej Wójt zawarł informację o wprowadzonych zmianach budżetu w ciągu 2023 roku uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta. Ponadto Wójt odniósł się do zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu, wskazując źródła dochodów i przeznaczenie wydatków, przyczyny odchyień w realizacji planowanych kwot dochodów oraz wydatków budżetu, w tym wydatków majątkowych. W części opisowej Wójt przedstawił także: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe, stan należności i zobowiązań Gminy, stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach (w tym czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie), wykonanie zadań zleconych oraz zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, dotacje udzielone z budżetu Gminy dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych, realizację zadań inwestycyjnych oraz przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego.
 2. W części tabelarycznej wyodrębniono m. in.:
 - dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej), w układzie: plan, wykonanie i procent wykonania;
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami;
 - realizacja planu wydatków majątkowych w 2023 r.;
 - dochody i wydatki realizowane ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
 - realizację planu dochodów majątkowych w 2023 r.;
 - przychody i rozchody budżetu;

- realizację planu dochodów i wydatków na rzecz pomocy Ukrainie;
 - zestawienie dochodów z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii i Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych;
 - realizację wydatków z Funduszu Sołeckiego;
 - realizację dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych;
 - realizację dochodów i wydatków wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w 2023 r.;
 - dotacje udzielone z budżetu Gminy jednostkom sektora finansów publicznych oraz jednostkom spoza sektora finansów publicznych;
 - realizację planu wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w 2023 r.
3. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany 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 oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
 4. 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.
 5. W sprawozdaniu przedstawiono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośnie oraz wykonanie planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Sośniach, SP ZOZ w Sośniach.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Ponadto Skład Orzekający informuje, że w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych nie ma obowiązku przedstawiania informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Elementem obligatoryjnym powyższego sprawozdania jest analiza stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

- II. 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 tutaj. Izbie, za wyjątkiem wskazanych w pkt IV. uzasadnienia.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Sośnie za rok 2023 wykonany został z deficytem w wysokości 4.456.775,03 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 8.091.999,66 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 43.248.447,97 zł, co stanowi 98,97% planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 37.609.500,37 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 5.638.947,60 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w kwocie 47.705.223,00 zł, co stanowi 92,11% planu, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 32.441.351,99 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 15.263.871,01 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 3.300.000,00 zł (100,00% planu). Ponadto Gmina dysponowała niewykorzystanymi środkami

pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 813.634,53 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2023 w kwocie 603.137,36 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 5.259.862,30 zł, która w całości została zaangażowana w budżecie roku 2023.

Rozchody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 1.070.699,93 zł (99,97% planu), z tego z tytułu: udzielonych pożyczek w kwocie 70.699,93 zł (99,58% planu) oraz przelewów na rachunki lokat w kwocie 1.000.000,00 zł (100,00% planu).

Powyższe wielkości są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.

3. Ze sprawozdania Wójta, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosło 3.300.000,00 zł i stanowiło 7,63% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynika, że należności wyniosły 1.985.833,97 zł, w tym zaległości – 1.870.805,22 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost zaległości o kwotę 135.559,70 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków w budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika, że na koniec 2023 roku zobowiązania niewymagalne Jednostki wyniosły 1.170.062,32 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:
 - nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - stwierdzono, że nie wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań niewymagalnych (nie stanowiących zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków,
 - w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar, odszkodowań i grzywien:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70007	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3.000,00	2.461,80
750	75095	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	100,00	83,18
855	85516	4587	Pozostałe odsetki	2.747,00	2.747,00

W sprawozdaniu (str. 37, 38, 39 i 46) Wójt odniósł się do wyżej poniesionych wydatków.

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 w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	39.500,00	34.585,96	85153	6.000,00	6.000,00
75618 (§ 0480)	105.728,31	103.890,81	85154	291.997,63	275.286,75
Razem	145.228,31	138.476,77	Razem	297.997,63	281.286,75

Ponadto w przychodach budżetu 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/ zaplanowane zostały niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

w kwocie 45.869,32 zł. Tym samym niewykorzystana w roku 2023 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wynosi 9.959,34 zł.

Skład Orzekający ustalił, że uchwałą LXIV/500/2024 Rady Gminy Sośnie w dniu 28 lutego 2024 r. sprawie zmiany budżetu i w budżecie Gminy na 2024 rok, powyższe środki zostały wprowadzone do budżetu roku 2024 po stronie przychodowej (§ 905) i odpowiednio przeznaczone na wydatki związane z realizacją realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

8. 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 1.629.039,29 zł (w tym § 0490 – 1.603.224,88 zł), natomiast na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w kwocie 1.578.907,05 zł (w tym § 4300 – 1.417.098,97 zł).

Ponadto w przychodach budżetu 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/* zaplanowane zostały środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich w kwocie 553.609,71 zł. Zatem w 2023 roku pozostała niewykorzystana kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 603.741,95 zł.

Skład Orzekający ustalił, że powyższą nadwyżkę środków pochodzących z systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ujęto w budżecie 2024 roku, w § 905 (uchwała Nr LXIV/500/2024 Rady Gminy Sośnie w dniu 28 lutego 2024 r.) i przeznaczono na wydatki w rozdziale 90002 */Gospodarka odpadami komunalnymi/*.

- IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły omyłki pisarskie/uchybień, przykładowo:

1. Z załącznika nr 12 „Zestawienie kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy w 2023r.” wynika, że w dziale 926 */Kultura fizyczna/*, rozdz. 92605 */Zadania w zakresie kultury fizycznej/* zaplanowano dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom */2820/* na „*Start i rozwój Gminnego Klubu Sportowego „Zawisza”*” w wysokości 10.000,00 zł, którą wykonano w kwocie 9.923,93 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S). Do dnia wydania niniejszej opinii do nadzoru tut. Izby nie wpłynęła stosowna uchwała, określająca warunki i tryb finansowania zadania własnego, o którym mowa w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2023 r. poz. 2048). Skład Orzekający wskazuje zatem, że powyższa dotacja mogła zostać udzielona bez podstawy prawnej bądź dotacja celowa została udzielona w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego – wówczas została ona błędnie sklasyfikowana w § 2820 */Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom/*, zamiast w § 2360 */Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego/*.
2. W części tabelarycznej pn. „*Realizacja przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w 2023 r.*”, w zadaniu majątkowym pn. „*Budowa, przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Sośniach*” wykazano okres realizacji 2020-2023 zamiast 2020-2024, zgodnie z WPF Gminy Sośnie na lata 2023-2032 (po zmianach).

- V. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku zawiera 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 w roku 2023. W dokumencie tym zawarto również informacje o innych prawach majątkowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.