

PODPIS ELEKTRONICZNY
ZWERYFIKOWANY W DNIU

Uchwała Nr SO-9/0954/142/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 kwietnia 2024 roku

F. 3024 B. 104
Zdzisław Drost, RIO
dnia 18 kwietnia 2024 r. w Gostyniu
KANCELARIA
18. 04. 2024
Ilość zał. 5000 podpis
Wydz. F1 p.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gostyń za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 września 2023 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Lisowska

Małgorzata Okrent

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) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Gostyń sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gostyń za 2023 rok” wraz z objaśnieniami oraz „Informacja o stanie mienia komunalnego”. Zgodnie z przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 Burmistrz przedstawia „informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego: „*Mienie komunalne – stanowi część mienia jednostek samorządu terytorialnego*” - vide „Komentarz do ustawy o samorządzie gminnym”, red. P. Chmielnicki, Warszawa 2007.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i wieloletnią prognozą finansową ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone „Sprawozdanie” Burmistrza z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i

wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu,

- dane dotyczące dotacji, zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu, stopnia zaawansowania realizacji zadań i programów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz zmiany w planie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, co spełnia wymóg przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami jednostek samorządu terytorialnego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 22 grudnia 2022 roku budżet Gminy na 2023 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego (20 razy), zmianami został wykonany następująco:
 - dochody na poziomie 151.764.825,73 zł, tj. 101,39 % planu,
 - w tym dochody majątkowe na poziomie 7.513.583,43 zł, tj. 106,68 % planu.
 - wydatki na poziomie 145.681.061,86 zł, tj. 95,13 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe na poziomie 15.838.024,69 tj. 95,63 % planu.
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 144.251.242,30 zł i wydatki bieżące w kwocie 129.843.037,17 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką w kwocie 6.083.763,87 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.466.703,66 zł.
 - przychody budżetu planowano w kwocie 10.235.140,66 zł (z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych – 9.568.513,84 zł, z tytułu przychodów jednostek wynikające z rozliczeń środków europejskich – 8.583,09 zł, z tytułu przychodów jednostek z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych – 658.043,73 zł) a wykonanie wynosi z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych – 19.661.756,30 zł, z tytułu przychodów jednostek wynikające z rozliczeń środków europejskich – 8.583,09 zł, z tytułu przychodów jednostek z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych – 658.043,73 zł, wolnych środków – 2.388.643,00 zł – załącznik Nr 6 „Wykonanie przychodów i rozchodów budżetu gminy Gostyń za 2023 r.” (str. 32) oraz część opisowa „Sprawozdania” (str. 42-43).
 - rozchody zrealizowano w kwocie 1.200.000,00 zł i dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (100% planu).

W „Sprawozdaniu z wykonania budżetu” wykazano zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2023 r. ogółem wyniosło 1.188.643,00 zł. Kwota ta stanowi 0,78 % wykonanych dochodów budżetu Gminy.

2. W przedłożonym „Sprawozdaniu” Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również działania podejmowane w celu egzekucji zaległości oraz poziom wykonania i stopień zaawansowania poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz projektów objętych także WPF).
3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w „Sprawozdaniu” Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
4. 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, na podstawie danych z załącznika Nr 1 i 2 „Sprawozdania”, obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody i przychody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	600 000,00	766 731,29	85153	44 143,00	38 628,47
75618 (§ 0270)	200 000,00	232 237,84	85154	1 294 936,83	1 179 965,73
85154 (§ 0950)	2 000,00	2 000,00	85205	121 000,00	84 332,70
85154 (§ 2310)	13 285,00	13 285,00			
§ 905	643 651,83	643.651,83			
Razem:	1 458 936,83	1 657 905,96	Razem:	1 460 079,83	1 302 926,90

Rozdz. 85205 „Zadania z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie” – wykazano kwoty wynikające z załącznika Nr 10 „Wykonanie plany dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, programie przeciwdziałania narkomanii, programie przeciwdziałania przemocy w rodzinie”. Wystąpiły różnice pomiędzy kwotami wykazanymi w załączniku Nr 2 i Nr 10.

Burmistrz nie zawarł objaśnień dotyczących wyboru kwot z załącznika Nr 2 do załącznika Nr 10. Rada Miejska Uchwałą Nr LX/676/24 z dnia 7 marca 2024r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2024 rok wprowadziła do budżetu 2024 roku kwotę 358.218,78 zł jako niewykorzystane środki z 2023 roku.

5. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków określonych w budżecie. Jednakże analiza „Sprawozdania z wykonania budżetu” w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75022	3030	438 876,00	434 907,89	35 764,00	470 671,89	31 795,89
750	75095	3030	231 900,00	228 391,00	19 325,00	247 716,00	15 816,00
750	75095	4410	16 200,00	16 125,29	4 360,80	20 486,09	4 286,09
926	92604	4260	2 292 500,00	2 205 830,20	220 806,80	2 426 637,00	134 137,00
926	92604	4530	501 500,00	495 640,73	50 828,78	546 469,51	44 969,51
Razem:							231 004,49

W „Sprawozdaniu” (str. 81) Burmistrz zawarł informację, że „zaciągnął zobowiązanie w ramach udzielonego uchwałą Nr XLVI/528/22 Rady Miejskiej w Gostyniu z dnia 22 grudnia 2022 r. upoważnienia ponad ustalony plan”.

W uchwale w sprawie uchwały budżetowej na 2023 r. Rada upoważniła Burmistrza do:

- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2023,
- określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 10.000.000 zł.

6. W nizej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
801	80104	4580	Pozostałe odsetki	80 000,00	36 241,24
801	80104	4590	Kary i odszkodowania (...)	288 749,00	80 093,07
855	85516	4600	Kary, odszkodowania i grzywny (...)	2 000,00	2 000,00

Burmistrz zawarł wyjaśnienia odnośnie odsetek wypłaconych w rozdz. 80104 § 4580 i § 4590 (str. 61) - „poniesiono koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz odsetki w związku z wyrokiem Sadu Apelacyjnego w Poznaniu sygn. akt I ACa 469/22 oraz opłatę sądową w

sprawie skargi kasacyjnej – dotyczy Przedszkola Niepublicznego „Bajka”, natomiast odnośnie odsetek w rozdz. 85516 § 4600 (str. 68) – „Kara umowna Maluch+ za 2021 i 2022 rok”.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do „Sprawozdania z wykonania budżetu” „Informacja o stanie mienia komunalnego” została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Przedłożone przez Burmistrza „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok” zawiera dane wymagane przepisami art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Żdzisław Drost

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.*