

Uchwała Nr SO-12/0954/62/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rakoniewice za rok 2023 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 04 września 2023 r.

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
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.) 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 Burmistrza Gminy Rakoniewice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rakoniewice za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 26 marca 2024 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok (ze zmianami) i Wieloletnią Prognozą Finansową (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z omówieniem wybranych pozycji. W odrębnych zestawieniach zaprezentowano informacje o: dotacjach udzielonych z budżetu; realizacji dochodów i wydatków na zadania z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19; realizacji dochodów i wydatków na realizację zadań z Funduszu Pomocy związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa; realizacji wydatków majątkowych. Przedstawiono także środki pochodzące z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych i finansowane nimi wydatki majątkowe na rok 2023 oraz dane dotyczące realizacji przychodów i rozchodów budżetu wraz z informacją o spłacie zadłużenia.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, o dokonanych umorzeniach, odroczeniach i rozłożeniach na raty należności cywilnoprawnych. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej

zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, w tym zaprezentowano realizację wydatków majątkowych.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

II.1 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 uchybień wskazanych w punkcie VII.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2023 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 6.081.831,73 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 10.031.256,09 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 76.755.938,49 zł, tj. 95,19 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 82.837.770,22 zł, tj. 91,37 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 64.585.661,16 zł i wydatki bieżące w kwocie 62.280.020,65 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 17.906.232,69 zł w tym 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 – 15.980.454,74 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 175.777,95 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy – 1.750.000,00 zł (przy planowanym zaangażowaniu w uchwale budżetowej w kwocie 1.750.000,00 zł).

Rada Gminy w roku 2023 nie zaciągała zobowiązań zwrotnych (z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji).

W okresie sprawozdawczym wykupiono obligacje komunalne w kwocie 1.750.000,00 zł, co stanowi 100% planowanych rozchodów z tego tytułu oraz udzielono pożyczki na finansowanie zadań z udziałem środków UE w wysokości 91.638,00 zł, co stanowi 91,64 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Uchwałą Nr LIV/421/2023 z dnia 25 października 2023 r. Rada Miejska Rakoniewic wprowadziła do uchwały budżetowej na 2023 rok (zał. Nr 6 „Przychody i rozchody budżetu Gminy Rakoniewice na rok 2023”) rozchody budżetu w § 994 „przelewy na rachunki lokat” w kwocie 308.737,11 zł, które zmniejszono uchwałą Nr LV/436/2023 z dnia 22 listopada 2023 r. o kwotę 86.950,37 zł do kwoty 221.786,74 zł.

W uzasadnieniu do uchwały wskazano, że „w związku z otrzymaniem dofinansowania na realizację zadania pn.: „Przebudowa pasa drogowego drogi gminnej ulicy Lipowej w miejscowości Ruchocice” realizowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, zgodnie z § 4 umowy nr 15.173/23 o dofinansowanie zadania "Przebudowa pasa drogowego drogi gminnej ulicy Lipowej w miejscowości Ruchocice" termin rzeczowego zakończenia zadania określony został do dnia 31.12.2023 r. natomiast termin finansowego zakończenia zadania do dnia 31.01.2024 r. w związku z powyższym na sesji w dn. 25.10.2023 r. dochody, które wpłyną w 2023 r. przeznacza się na rozchody z tytułu przelewu na rachunki lokat, środki włączone zostaną po stronie przychodów i wydatków w budżecie roku 2024, w związku ze złożonymi ofertami w

prowadzonym postępowaniu przetargowym aktualizuje się wartość dochodów i rozchodów w 2023 r. do kwot wynikających ze złożonych ofert”.

Wg sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023 (str. 62) wykonanie rozchodów w § 994 „Przelewy na rachunki lokat” wynosi „0”.

W uchwale budżetowej na 2024 rok (uchwała Nr LVI/453/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r.) zaplanowano przychody 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” w kwocie 221.786,74 zł.

Z uzasadnienia do uchwały wynika, że „kwota ta dotyczy włączenia do budżetu gminy Rakoniewice przychodów z tytułu niewykorzystanych środków na rachunkach bankowych (...) z tytułu rozliczenia dochodów wykonanych w 2023 r. z tytułu otrzymanego dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania pn.: „Przebudowa pasa drogowego drogi gminnej ulicy Lipowej w miejscowości Ruchocice”.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

Na koniec 2023 roku Jednostka nie posiadała zobowiązań. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) suma wykonanych wydatków i zobowiązań nie przekroczyła planu wydatków ustalonego w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń),
- 3) we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w wysokości 100% planu.

IV. 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:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	339.321,95	339.685,61	85153	3.000,00	0,00
75618 (§ 0270)	95.000,00	88.026,78	85154	607.009,00	491.152,44
Razem:	434.321,95	427.712,39	Razem:	610.099,90	491.152,44

Niewykorzystane w roku 2023 środki z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wprowadzono do uchwały budżetowej na 2024 rok uchwałą Nr LVIII/470/2024 Rady Miejskiej Rakoniewic z dnia 20 marca 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2024 rok (zarówno w przychodach jak i w wydatkach budżetu).

V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Rakoniewice realizuje Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów – SELEKT” w Czempiniu.

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5.700,00	5.653,29
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	5.000,00	1.916,43
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4.000,00	1.465,76

Odnosnie w/w odsetek, kar i odszkodowań Burmistrz w sprawozdaniu przy opisie wydatków zawarł następujące informacje:

- w dz. 700 rozdz. 70095 § 4590 (str. 17) – „są to środki na pokrycie roszczeń odszkodowawczych właścicieli z tytułu niedostarczenia pomieszczenia tymczasowego”;
- w dz. 855 rozdz. 85501 oraz 85502 § 4580 (str. 28) – „są to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń lub pobranych w nadmiernej wysokości”.

VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, iż:

Przy opisie wydatków (str. 18 sprawozdania) w ramach wydatków w dz. 700 „Gospodarka mieszkaniowa” wystąpiła omyłka pisarska w zakresie poniesionych wydatków na zadanie pn. „Wykonanie instalacji gazowych w lokalach mieszkalnych”, bowiem wpisano wartość 19.090,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 oraz załącznika Nr 8 do sprawozdania „Informacja z wykonania wydatków majątkowych realizowanych w roku 2023” wynika kwota 19.080,00 zł.

VIII. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy (str. 38) w tabeli Nr 6 pn. „Wykonanie środków unijnych Gminy Rakoniewice w układzie WPF w 2023 roku” wykazano dane w kolumnach oznaczonych jako – „wartości planowane wg uchwały WPF”; „wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF”; „wartości planowane na dzień 31.12.2023”; „wartości wykonane”; „wykonanie wartości planowanych”. Natomiast w tabeli Nr 9 pn. „Informacja z wykonania środków i wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2 i 3 u.f.p.” przedstawiono plan i wykonanie wydatków realizowanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, jednak nie wykazano zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem ww. środków, dokonanych w trakcie roku budżetowego, a taka zmiana była wprowadzona w uchwale budżetowej na 2023 rok (Uchwałą Nr LIII/416/2023 Rady Miejskiej Rakoniewice z dnia 21.09.2023 r. dokonano zwiększenia o 100.000,00 zł). Co prawda, na podstawie danych wykazanych w tabeli Nr 6 pn. „Wykonanie środków unijnych Gminy Rakoniewice w układzie WPF w 2023 roku” można ustalić plan początkowy i plan na dzień 31 grudnia 2023 r. wydatków realizowanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, jednak należy pamiętać, że przepis art. 269 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych wymaga przedstawienia w sprawozdaniu z wykonania budżetu zmian 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.

IX. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zawierającą 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.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.