

Uchwała Nr S.O.VII.423.13.2024
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 26 kwietnia 2024 r.

w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Wierchosławice za 2023 rok oraz informacji o stanie mienia Gminy Wierchosławice na dzień 31 grudnia 2023 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca: Kotaś Irena
Członkowie: Krupa-Różańska Patrycja
Wolińska Magdalena

postanowił:

- **zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożone przez Wójta Gminy Wierchosławice sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wierchosławice za 2023 rok,**
- **zaopiniować pozytywnie informację o stanie mienia Gminy Wierchosławice na dzień 31 grudnia 2023 r.**

UZASADNIENIE

W dniu 2 kwietnia 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynęło sprawozdanie Wójta Gminy Wierchosławice z wykonania budżetu Gminy Wierchosławice za rok 2023, co wypełnia wymóg wynikający z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.). Wraz ze sprawozdaniem jw. wpłynęła także informacja o stanie mienia komunalnego, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając niniejszą opinię oparł się na danych i informacjach zawartych w:

- sprawozdaniach budżetowych za 2023 r., o których w art. 41 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, jakie zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454),

- sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jakie zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652),
- ewidencji uchwał i zarządzeń organów Gminy w sprawie budżetu roku 2023 i jego zmian, jakie wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie,
- sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Wierchosławice za 2023 rok, o którym mowa w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o stanie mienia sporządzonej na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, po zapoznaniu się z przedłożonym „sprawozdaniem opisowym”, sprawozdaniami budżetowymi oraz informacją o stanie mienia stwierdził, jak niżej.

Przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wierchosławice zawierające zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy zostało opracowane w wymaganej prawem szczegółowości. W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu przedstawiono źródła dochodów oraz rodzaje poniesionych wydatków, a także wskazano źródła przychodów oraz przeznaczenie rozchodów.

Skład Orzekający zauważa, iż po dniu przedłożenia przez Wójta Gminy Wierchosławice sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynęły korekty sprawozdań budżetowych. W związku z przedłożonymi korektami zmiana uległy m.in. wielkości: wykonanych wydatków, wyniku budżetu, rozchodów, kwoty długu oraz zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający wydając niniejszą opinię wskazał wartości z uwzględnieniem przesłanych do dnia wydawania opinii korekt, aby odzwierciedlić rzeczywisty stan wykonania budżetu za rok 2023.

Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie „planu” i „wykonania” pomiędzy danymi wskazanymi w sprawozdaniu, a sprawozdaniami budżetowymi (z uwzględnieniem korekt) złożonymi do dnia przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok za wyjątkiem rozbieżności wykonania wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego (Tabela 33) w zakresie rozdziału 75412 i 92105 oraz kwoty ogółem, w porównaniu z wielkościami wykazanymi w kol. 11 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Analizując przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu, Skład Orzekający zauważył, iż na str. 24 wskazano wykonane wydatki bieżące w kwocie 46.035.876,68 zł, podczas gdy z zamieszczonej na tej samej stronie Tabeli 9, wykonane wydatki bieżące wykazano w kwocie 46.037.146,62 zł.

W przedłożonym sprawozdaniu zawarto również informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, spełniając tym wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r., poz. 399).

Analiza realizacji podstawowych wielkości budżetu z uwzględnieniem korekt złożonych w dniu 25.04.2024 r. przedstawia się w poniższy sposób.

Dochody budżetu zaplanowano w kwocie 73.656.437,83 zł, a wykonano w kwocie 67.586.449,52 zł, tj. wykonane dochody stanowią 91,76% planowanych dochodów. Dochody bieżące zaplanowano w kwocie 49.814.882,66 zł, a wykonano w kwocie 48.459.702,03 zł, tj. w 97,28% w stosunku do planu, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 19.126.747,49 zł, tj. w 80,22% w odniesieniu do planu wynoszącego 23.841.555,17 zł. W sprawozdaniu objaśniono najistotniejsze przyczyny powstania odchyleń wykonania dochodów w porównaniu do założonego planu.

Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 79.934.317,18 zł, a wykonano w kwocie 72.393.975,75 zł, tj. wykonane wydatki stanowią 90,57% wydatków planowanych. Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 49.670.819,64 zł, a wykonano w kwocie 46.036.412,09 zł, tj. w 92,68% w stosunku do planu, natomiast wydatki majątkowe wykonano w kwocie 26.357.563,66 zł, tj. w 87,09% w odniesieniu do planu wynoszącego 30.263.497,54 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 7.650.160,35 zł, a wykonano w kwocie 6.504.644,65 zł. Wykonane przychody roku 2023 stanowiły: kredyty w wysokości 4.183.248,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.272.730,64 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.048.666,01 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 1.372.281,00 zł, a wykonano w kwocie 1.373.016,53 zł. W ramach rozchodów dokonano spłat wcześniej zaciągniętego długu. Wykonane rozchody przewyższają plan o kwotę 735,53 zł, co stanowi naruszenie przepisu art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit.

Wynik budżetu Gminy Wierzchosławice w 2023 roku zamknął się deficytem w wysokości 4.807.526,23 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.277.879,35 zł.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, a zatem relacja, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana. Powstała różnica, tzw. nadwyżka operacyjna wynosi 2.423.289,94 zł.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zadłużenie Gminy Wierchosławice z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (poz. E2) wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku wynosiło 9.372.554,47 zł. Na koniec 2023 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 6.449,20 zł. W powyższej kwocie wyodrębniono zobowiązania wymagalne wobec grupy IV wierzycieli (kwota 319,70 zł) obejmującej Zakład Ubezpieczeń Społecznych. W objaśnieniu do sprawozdania Rb-28S zamieszczono poniższą informację cyt.: „Wykazane w sprawozdaniu wymagalne zobowiązania w Szkole Podstawowej w Ostrowie wynikają z błędnego rozliczenia deklaracji miesięcznej ZUS - dwukrotnie zaczytana została korekta listy płac”. Analiza przedłożonego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (korekta nr 5 z dnia 25.04.2024 r.) wskazuje na występowanie zobowiązań wymagalnych na odpisie na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (dział 750 rozdział 75023 § 4440 kol. 10 w kwocie 1.948,24 zł). Przepis art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 288) wskazuje, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Skład Orzekający podkreśla, iż występowanie zobowiązań wymagalnych, narusza zasady wykonywania budżetu określone przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wskazuje należności wymagalne (zaległości) w wysokości 2.831.547,55 zł. Sprawozdanie, będące przedmiotem niniejszej opinii, w Tabeli 214 wskazuje zestawienie zmian w należnościach, zaległościach i nadpłatach w 2023 roku w stosunku do końca 2022 roku. Wskazano także podejmowane działania w celu wyegzekwowania powstałych należności wymagalnych.

W opiniowanym sprawozdaniu uwzględniono, zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający zauważył, iż w Tabeli 123 dotyczącej stopnia zaawansowania zadań

wieloletnich wartości ujęte w kol. wykonanie na 31.12.2023 wykazane na przedsięwzięciach w poz. 1.3.2.4, 1.3.2.6 i 1.3.2.14 nie współgrają z wielkościami wykazanymi w Tabeli 101 dotyczącej realizacji planu zadań inwestycyjnych.

Złożona wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Wierchosławice opracowana na dzień 31 grudnia 2023 roku nie budzi zastrzeżeń Składu Orzekającego, zawiera bowiem dane wymagane na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zaznacza, iż niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Wierchosławice dokumentów i dotyczy wyłącznie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609) ocena wykonania budżetu należy do Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Wierchosławice oraz do Rady Gminy, która na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy, rozpatruje sprawozdanie z wykonania budżetu oraz podejmuje uchwałę w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium Wójtowi Gminy.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

POUCZENIE

Stosownie do art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu Orzekającego organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Irena Kotaś
dokument podpisany elektronicznie