

Uchwała Nr SO-10/0954/159/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siedlec za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

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. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Siedlec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Siedlec z wykonania budżetu za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na 31.12.2023 r. (zamiast informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy) i objaśnieniami przedłożone tutaj. Izbie w dniu 27 marca 2024 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej) wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami Jednostki.

I.1 Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt zawarł omówienie wykonania dochodów i wydatków, omówienie realizacji przychodów i rozchodów budżetu oraz przedstawił wykonanie wydatków dotyczących przeciwdziałania alkoholizmowi, ogólną informację dotyczącą podatków, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutki umorzeń zaległości podatkowych, a także odroczeń terminu płatności. Natomiast część tabelaryczną przedstawiono w szczególności uchwały budżetowej, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 269 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- I.2 W sprawozdaniu zawarto informację na temat zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonanych w trakcie roku budżetowego. W części tabelarycznej przedstawiono wydatki wg układu klasyfikacji budżetowej. Natomiast w części opisowej szczegółowo omówiono wydatki poniesione na realizowane programy, co wyczerpuje wymogi przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- I.3 W sprawozdaniu szczegółowo omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich wykazując dla poszczególnych zadań wartość dofinansowania, okres realizacji, wysokość poniesionych wydatków w 2023 r. oraz całkowitą wartość zadania lub wielkość dotychczas poniesionych wydatków, czym wypełniono obowiązek wynikający z art. 269 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi za 2023 rok wykazała co następuje:

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2023 został wykonany z deficytem w kwocie 102.375,76 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6.606.598,10 zł, bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 64.569.775,58 zł (102,44% planu), w tym:
 - dochody bieżące 59.606.962,18 zł (102,61% planu),
 - dochody majątkowe 4.962.813,40 zł (100,45% planu),
 - b) wydatki wykonano w wysokości 64.672.151,34 zł (92,87% planu), w tym:
 - wydatki bieżące 52.062.059,86 zł (92,26% planu),
 - wydatki majątkowe 12.610.091,48 zł (95,45% planu).

Wykonane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 19.519.022,53 zł, w tym z tytułu:

- wolnych środków w kwocie 4.500.000,00 zł,
- nadwyżki z lat ubiegłych pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 13.882.049,69 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.136.972,84 zł.

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

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2023 r. wyniosło 4.500.000,00 zł, co stanowi 6,97% wykonanych dochodów. Dane te znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

2. 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:

Klasyfikacja budżetowa	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 § 0480	324.255,00	324.754,87	85153	10.000,00	0,00
75618 § 0270	93.745,00	93.744,99	85154	727.246,28	404.998,42
Razem:	418.000,00	418.499,86	Razem:	737.246,28	404.998,42

Z rozliczenia wynika, iż do wydatkowania na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych oraz zwalczanie narkomanii pozostały środki w kwocie **332.747,72 zł**, z tego:

- kwota 13.501,44 zł wynika z mniejszej realizacji wydatków aniżeli uzyskanych dochodów w 2023 roku,
- kwota 319.246,28 zł wynika z rozliczenia 2022 roku (rozliczenie lat ubiegłych).

Powyższe środki wprowadzono do przychodów budżetu na 2024 rok (§ 905) i przeznaczono na wydatki związane z realizacją programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi uchwałą Nr LXIV/354/2024 Rady Gminy Siedlec z dnia 26 marca 2024 roku w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2024 rok.

3. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	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	12.209,00	12.198,67
855	85502	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	5.000,00	2.203,79
900	90015	4600	Kary odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2.000,00	87,83
926	92601	4600	Kary odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	327,53	327,53

W zakresie w/w wydatków Wójt w sprawozdaniu informuje:

- na str. 18 (dot. wydatków w dz. 600, rozdz. 60016 § 4560 w kwocie 12.198,67 zł): „*Odsetki zostały naliczone od zwrotu części dotacji otrzymanej z Urzędu Marszałkowskiego*

- na dofinansowanie budowy dróg dojazdowych do gruntów rolnych w miejscowości Kielkowo, Boruja i Karna, zgodnie z wystąpieniem pokontrolnym Nr DG-III-1711.36.2022*”,
- na stronie 36 (dz. 855 rozdz. 85502 § 4560 w kwocie 2.203,79 zł): „(...) *na 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 (zwrot przez świadczeniobiorców dotacji i odsetek od dotacji za poprzedni rok).*”,
 - na str. 39 (dot. wydatków dz. 900 rozdz. 90015 § 4600 w kwocie 87,83 zł): „*Poniesiona kwota dotyczyła kar umownych za niedotrzymanie terminu zawarcia umów dystrybucyjnych w oświetleniu ulicznym*”,
 - na stronach 42-43 (dot. wydatków dz. 926 rozdz. 92601 § 4600 w kwocie 327,53 zł): „*Poniesiona kwota dotyczyła kar umownych za niedotrzymanie terminu zawarcia umów dystrybucyjnych w obiektach sportowych*”.
4. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków.
 5. Suma wydatków wykonanych i zobowiązań, z pominięciem paragrafów wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń, nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
 6. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej został przekazany w należnej wysokości.
 7. 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 planowanych i wykonanych kwot, za wyjątkiem poniższych uchybień:
 - 1) Na stronie 19 części opisowej sprawozdania w zakresie zadania pn. „Budowa dróg gminnych na działkach nr 266, 346, 348 w Chobienicach etap III, podano iż „z zaplanowanej kwoty 153.000 zł (...)”, podczas gdy z tabeli 12 zawartej na stronie 76 sprawozdania pn. Informacja z wykonania wydatków majątkowych Gminy Siedlec na dzień 31.12.2023 r.” wynika, iż na ww. zadanie planowana kwota wynosi 143.000,00 zł,
 - 2) W tabeli 5 zawartej na stronach 44-47 sprawozdania pn. „Wykonanie dochodów budżetu Gminy Siedlec związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na dzień 31.12.2023 r.” w części wydatkowej przedstawiono ogółem plan w kwocie 13.944.517,26 zł oraz wykonanie w kwocie 13.857.676,23 zł, podczas gdy jednostka zaplanowała i zrealizowała dochody na realizację powyższych zadań w wysokości 1.917.854,64 zł. Weryfikacja danych z tabeli ze sprawozdaniami Rb-50 „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” wykazała, iż wszystkie dane zawarte w części wydatkowej tabeli dotyczą 2022 r. W części opisowej sprawozdania przywołano prawidłowe wielkości wydatków, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 za 2023 r.

3) W tabeli 16 zawartej na stronie 88 sprawozdania pn. „Informacja z wykonania dochodów i wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na dzień 31.12.2023 roku” po stronie wydatków wykazano § 4210 „Zakup materiałów i usług” w rozdziale 90001 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, podczas gdy z załącznika Nr 3 „Plan dochodów i wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2023 r.” do uchwały Nr LX/324/2023 z dnia 28 listopada 2023 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2023 rok (ostatnia zmiana w tym zakresie) wynika, iż § 4210 był zaplanowany w rozdziale 90004 „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”.

III. Gmina Siedlec zadania z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje poprzez Związek Międzygminny „Obra” z siedzibą w Berzynie.

IV. Informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, która została opracowana z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, oznaczono jako „Informacja o stanie mienia komunalnego na 31.12.2023 r.”. Przepis art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowi, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego 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.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Lisowska

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