

Dokument elektroniczny

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznan.rio.gov.pl

Miejsce i data sporządzenia dokumentu
Urząd Gminy
w Białosławiu Poznań 2024-04-11

wpłynęło
dnia 11. 04. 2024

L. Dz. 2395/2024

Skierowano P. Wronki w/h

Dane adresata
Urząd Gminy w Białosławiu
Karddeckiego 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: piński
NIP: 7641220911
Email: ug@ug.bialoslawie.pl

VRG

Opinia

Znak sprawy: WA-0954/3/2/2024

Dotyczy: Zarządzenie nr 23.2024 Wójta Gminy Białosławie z dnia 28.03.2024

1.

Załączniki:

Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



Uchwała Nr SO-14/0954/79/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Białośliwie 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 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

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 Białośliwie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Białośliwie w roku 2023 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2024 r. przez Wójta Gminy).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2030 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
1. W części opisowej Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych w podziale na bieżące i majątkowe. Omówił realizację dochodów budżetu w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz dochodów majątkowych. Wydatki budżetu zostały zaprezentowane w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Wójt odniósł się do stanu zaległości podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, a także wskazał na czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Omówił przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. Ponadto poinformował o stanie zobowiązań niewymagalnych, dochodach z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a także wydatkach na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii. Wójt przedstawił także realizację dochodów i wydatków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji

Strategicznych, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - 1) informację o wykonanych dochodach i wydatkach, w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, w układzie: budżet uchwalony, budżet po zmianach, wykonanie, % wykonania,
 - 2) realizację dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków na Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii oraz Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
 - 3) realizację dochodów i wydatków związanych z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
 - 4) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami,
 - 5) realizację wydatków inwestycyjnych,
 - 6) dochody i wydatki w zakresie zadań realizowanych na podstawie umów (porozumień) między jednostkami samorządu terytorialnego,
 - 7) wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu gminy,
 - 8) realizację wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołeckiego,
 - 9) realizację dochodów i wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
 - 10) realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań w ramach środków z Funduszu Pomocy
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego 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, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy. Wydatki na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych na dzień 1 stycznia 2023 r. były planowane w wysokości 754.223,68 zł, a na koniec roku, w wyniku dokonanych zmian w budżecie, plan wydatków ustalony został w kwocie 1.047.972,11 zł. Na str. 60 części opisowej sprawozdania oraz w podsumowaniu danych zestawionych w formie tabelarycznej wskazano plan na 31 grudnia 2023 r. w wysokości 1.047.971,71 zł, rozbieżność dotyczy zadań realizowanych w rozdziale 85395.
4. 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.

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.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Białosłiwie za 2023 rok został wykonany deficytem w wysokości 3.321.547,04 zł (przy planowanym deficycie 4.468.407,03 zł), ponieważ:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 29.850.188,17 zł, co stanowi 99,82 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 24.586.990,33 zł,

- dochody majątkowe wykonano w wysokości 5.263.197,84 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 33.171.735,21 zł, co stanowi 96,51 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 24.260.491,08 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 8.911.244,13 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 326.499,25 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała przychodami budżetu w kwocie 7.499.883,89 zł w tym, z tytułu:
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.791.899,62 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023,
 - niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.349.967,35 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2023 w kwocie 2.094.649,49 zł,
 - środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych w wysokości 3.358.016,92 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023.

Rozchody zrealizowano w kwocie 1.000.000,00 zł, w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek. Rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat zaplanowane w kwocie 1.776.159,00 zł nie zostały zrealizowane.

Powyższe dane znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

3. Z przedłożonego sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło 6.050.783,15 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 2.263.920,00 zł oraz pożyczki z WFOŚiGW w Poznaniu w kwocie 3.786.863,15 zł, co stanowi 20,27 % wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wynika, że na koniec roku 2023 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wystąpiły zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.005.214,12 zł. Z wyjaśnień zamieszczonych na str. 58 części opisowej sprawozdania wynika, że dotyczą one przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego pochodnych oraz zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw i usług związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostek budżetowych, których termin płatności przypada w 2024 r. – m.in. opłaty za gaz, energię elektryczną, wodę.
5. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 należności na koniec 2023 roku wynosiły 6.057.297,48 zł, w tym zaległości 2.799.585,74 zł. Wójt w sprawozdaniu odniósł się do ww. zaległości oraz poinformował o czynnościach podejmowanych w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 44.448,77 zł.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych;
2. wystąpiły przypadki, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan wydatków ustalony w budżecie o łączną kwotę 34.168,05 zł w paragrafach: 4260, 4270, 4280, 4300.

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy, a mianowicie:

- w § 12 pkt 4 uchwały budżetowej na 2022 r. Rada Gminy upoważniła Wójta do przekazywania 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 płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - w § 13 Rada Gminy określiła sumę 5.000.000,00 zł, do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania;
3. we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w należytym wysokości;
 4. w okresie od początku roku do 31 grudnia 2023 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę pozostałych odsetek (§ 4580), kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych (§ 4590) w łącznej kwocie 18.752,39 zł. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków;
 5. ze sprawozdania wynika, że dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w kwocie 78.358,85 zł (rozd. 75618 § 0480), a dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zostały wykonane w wysokości 15.726,96 zł (rozd. 75618 § 0270), natomiast wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) wykonano w łącznej wysokości 115.413,11 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” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 26.772,53 zł.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu (§ 905) następnego roku oraz przeznaczyć na cele określone w przepisach ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151, z późn. zm.).

- IV. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny – Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi.
- V. 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 w 2023 r.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

/-/ Monika Paczyńska

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.

