

Uchwała Nr SO-11/0954/20/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 marca 2024 roku

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

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
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. z 2023 r., poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Pogorzeli sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Pogorzeli z wykonania budżetu za rok 2023, przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 13 marca 2024 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego (zamiast informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy). Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok wraz ze zmianami, uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, następnie z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pogorzela na lata 2023-2029 wraz 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.
 1. W części opisowej Burmistrz zawarł informacje o wykonaniu dochodów budżetowych za 2023 rok w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Przedstawił także podejmowane czynności egzekucyjne mające na celu pozyskanie zaległych dochodów gminy.

Omówione zostały skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatkach.

W dalszej części zostały przedstawione wydatki budżetowe, zarówno bieżące jak i majątkowe, poniesione w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Następnie Burmistrz odniósł się do zobowiązań oraz omówił zadłużenie Gminy w postaci poręczeń według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m. in.:

- wykonanie dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 roku, zaprezentowane w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 roku, zaprezentowane w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- dochody/wydatki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
- środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 za 2023 rok i wydatki nimi finansowane,
- dochody/wydatki z Funduszu Pomocy za 2023 rok,
- wykonanie wydatków na zadania z zakresu poprawy efektywności energetycznej na 2023 r.
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonane w trakcie roku 2023 oraz ich wykonanie,
- wykonanie funduszu sołeckiego w 2023 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok wraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2023 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 840.674,78 zł, przy planowanym deficycie na kwotę 2.754.546,86 zł. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w wysokości 37.573.831,55 zł, tj. 100,08 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 26.710.860,29 zł, tj. 100,36 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 10.862.971,26 zł, tj. 99,41 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 38.414.506,33 zł, tj. 95,33 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 25.755.003,17 zł, tj. 94,34 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 12.659.503,16 zł, tj. 97,40 % planu.

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

W 2023 r. Gmina Pogorzela dysponowała nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 3.113.973,04 zł (pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 414.984,82 zł (środki pochodzące z: programu „Rosnąca Odporność”, rozliczenia finansowego dochodów pochodzących ze środków z opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych, grantu „Cyfrowa Gmina”). Łączna kwota zrealizowanych przychodów wyniosła 3.528.957,86 zł.

Rozchody budżetu zrealizowano na łączną kwotę 767.533,25 zł i składały się na nie:

- udzielone pożyczki dla Stowarzyszenia Pogorzelskie Towarzystwo Kulturalne w kwocie 73.122,25 zł (Rada Miejska w Pogorzeli w dniu 22 czerwca 2023 r. w uchwale Nr XLI//294/2023 w sprawie zmian w budżecie Gminy Pogorzela na 2023 rok upoważniła Burmistrza do udzielania z budżetu Gminy na 2023 rok pożyczek do wysokości 80.000,00 zł), spłata udzielonej w 2023 r. pożyczki została zaplanowana w planie przychodów 2024 roku,
- przelewy na rachunki lokat w kwocie 694.411,00 zł (jest to część środków, pochodzących z tytułu dodatkowej subwencji na uzupełnienie dochodów gmin).

Dane w zakresie wykonanych przychodów i rozchodów potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023”.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że Gmina nie posiada zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Natomiast w latach wcześniejszych udzieliła poręczeń na kwotę 422.069,93 zł. Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku”.

IV. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023” wykazała, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- suma wykonanych wydatków i zobowiązań nie przekroczyła planu wydatków ustalonego w budżecie, za wyjątkiem paragrafów związanych z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, natomiast zobowiązania niewymagalne wyniosły 1.115.431,13 zł i „są to niezapłacone faktury oraz składki ZUS i podatek dochodowy, których termin płatności upływa w 2024 roku”, o czym Burmistrz poinformował w sprawozdaniu,

- we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w wysokości 100,00 % planu.

V. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 159.388,53 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 138.279,80 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” oraz § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”):

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0480	107.243,91	107.243,91	85153	8.000,00	7.985,97
75618 § 0270	31.035,89	31.035,89	85154	157.244,74	151.402,56
Razem	138.279,80	138.279,80	Razem:	165.244,74	159.388,53

Wydatki ponoszone przez Gminę w rozdziale 85154 w ramach programu przeciwdziałania alkoholizmowi były finansowane również przychodami z § 905 w kwocie 26.964,94 zł, wynikającymi z rozliczenia za 2022 rok dochodów pozyskanych ze sprzedaży napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych.

Uchwałą Nr XLVII/351/2024 Rady Miejskiej w Pogorzeli z dnia 21 marca 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Pogorzela na rok 2024 do przychodów budżetu 2024 roku, 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 wprowadzone środki z rozliczenia dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych, w kwocie 5.856,21 zł.

- VI. Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu omówiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.
- VII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

VIII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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