

Uchwała Nr II/74/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 kwietnia 2024 r.
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Brzeźnio z wykonania
budżetu za 2023 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Brzeźnio z wykonania budżetu za 2023 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Magdalena Budziarek | - przewodniczący |
| 2. Bogdan Łągwa | - członek |
| 3. Łukasz Szczepanik | - członek |

uchwala, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Brzeźnio z wykonania budżetu za 2023 rok .

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Wójt Gminy Brzeźnio przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie za 2023 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy za 2023 r.,
- 2) uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- 3) informację o stanie mienia komunalnego Gminy za 2023 rok .

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania pokrywają się z danymi ze sprawozdań statystycznych.

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu gminy Brzeźnio za 2023 rok wykazała następujące nieprawidłowości:

- na str. 1 wskazano w sposób nieprawidłowy rok którego dotyczy sprawozdanie (wpisano "sprawozdanie Wójta Gminy Brzeźnio z dnia 31 marca 2024 r. z wykonania budżetu gminy Brzeźnio za 2024 rok"),

- na str. 1 pkt 3 ppkt 3 b) wpisano "planowany deficyt budżetu - 6.923.586,74 zł, który zostanie pokryty: z nadwyżki z lat ubiegłych - 6.923.586,00 zł", podczas gdy zgodnie z uchwałami i częścią E sprawozdania Rb NDS za 2023 rok winno być: z nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych - 6.660.728,26 zł (E4) oraz 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 - 262.857,74 zł (E6),

- na str. 6 w dziale 758 pominięto rozdz. 75814 §0970 (plan 784.000 zł, wykonanie 793.549,73 zł);

- na str. 7 w dziale 801 pkt. 1 ppkt 9 wpisano: "środki dla SP w Barczewie na zadanie pn. ERASMUS+ (plan 215 192,00 zł, wykonanie 172 180,35 zł)", podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb 27S plan winien wynosić 215.192,03 zł;

- na str. 14 w dziale 801 pkt 1 ppkt 11 litera c wpisano: "Stypendia dla szczególnie uzdolnionych uczniów Gminy Brzeźnio - otrzymało 34 dzieci (plan 20 000,00 zł, wykonanie 19 600,00 zł)", podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb 28S wykonanie wyniosło 19.000,00 zł (§3240);

- na str. 15 w dziale 855 pkt 1 wpisano: "1. Wydatki bieżące w dziale 855 zaplanowano w wysokości 2 319 511,30 zł, wykonano zł. w podziale na:" - pominięto kwotę wykonania, która wynosi 2.272.073,40 zł;

- na str. 16 w dziale 900 pkt 1 ppkt 6 wpisano: "pozostała działalność (plan 96 500,00 zł, wykonanie 77 866,85 zł):", podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb 28S wykonanie wyniosło 84.651,08 zł;

- na str. 18 w dziale 754 wydatki majątkowe, nie ujęto wszystkich dotacji (pominięto jedną) oraz pomyłono nazwę i kwoty dotacji ujętej w tym wykazie;

- na str. 19 w dziale 900 pkt 1 litera a, wpisano "Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w gminie Brzeźnio. Zadanie zostanie zrealizowane w 2024 r. (plan 16 000, 00 zł, wykonanie 0,00 zł)", podczas gdy zgodnie z załącznikiem majątkowym do uchwał budżetowych plan wynosił 16.200,00 zł,

- na str. 20 wpisano "1. DOCHODY I WYDATKI NA REALIZACJĘ ZADAŃ UJĘTYCH W GMINNYM PROGRAMIE PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH ORAZ PRZECIWDZIAŁANIA NARKOMANII W 2023 ROKU 1) W 2023 r. na planowane dochody w wysokości 148 761,00 zł wpłynęło 153 178,83 zł. Zaplanowano również przychody z lat ubiegłych plan 45 696,70 zł, wykonanie 45 696,70 zł. Na planowane wydatki w wysokości 194 457,70 zł wydatkowano 166 415,63 zł. W 2023 r. powstała nadwyżka w wysokości 32 459,90 zł.", podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb 27S wykonanie dochodów wyniosło 152.923,83 zł (§0270 33.885,22 zł oraz §0480 119.038,61 zł), a zatem nadwyżka na koniec 2023 roku wyniosła 32.204,90 zł

- na str. 24 dział VI Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków UE dokonane w trakcie roku budżetowego 2023 ujęto nieprawidłowe kwoty planu wydatków bieżących i majątkowych dla programu "Cyfrowa Gmina".

Prognozowane dochody Gminy Brzeźnio zostały wykonane w kwocie 54 488 577,46 zł, co stanowi 103,20% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 57 048 999,33 zł, czyli na poziomie 95,52% ustalonego planu. Budżet zamknął się deficytem w kwocie 2 560 421,87 zł, zamiast planowanego deficytu w wysokości 6 923 586,74 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 35 051 435,41 zł (tj. 102,32% planu), a wydatki bieżące 32 107 032,98 zł (tj. 94,46% planu). Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 19 437 142,05 zł (tj. 104,83% planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 24 941 966,35 zł (tj. 96,93% planu).

Na podstawie sprawozdania Rb Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku*) ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Brzeźnio nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania długoterminowe wynoszą 4 863 429,60 zł.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2023.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.