

Uchwała Nr II/92/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 maja 2024 r.
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Lgota Wielka 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 1325) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Lgota Wielka z wykonania budżetu za 2023 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie Wójta Gminy Lgota Wielka 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 Wójta Gminy Lgota Wielka 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. wraz z zmianą z dnia 19 kwietnia 2024 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.

Prognozowane dochody Gminy zostały wykonane w kwocie 34.144.170,01 zł, co stanowi 94,42 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 37.440.668,90 zł, czyli na poziomie 93,70% ustalonego planu. Budżet zamknął się deficytem w kwocie 3.296.498,89 zł, zamiast planowanego deficytu w wysokości 3.798.071,09 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 23.935.812,88 zł (tj. 99,26 % planu), dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 10.208.357,13 zł (tj. 84,73% planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 15.567.660,23 zł (tj. 91,94 % planu).

Skład Orzekający zwraca uwagę na błędne wartości wykazane w sprawozdaniu w zakresie:

Część opisowa:

Rozdział II - Dochody budżetu Gminy Lgota Wielka na rok 2023 zaplanowane zostały (po zmianach) na poziomie 36 162 041,87 zł, wykonanie 34 145 968,61 zł (powinno być: 34 144 170,01 zł) (tj. 94,42) na dzień 31.12.2023 r.

plan dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami zwiększył się w stosunku do planu przyjętego uchwałą budżetową. Plan po zmianach na dzień okresu sprawozdawczego wynosi:

3 372 789,71 zł (powinno być: 3 372 695,14zł) otrzymanych dotacji 3 313 991,34 zł (powinno być: 3 313 896,77 zł) stanowiąca 98,26 % planu,

rozdział 75011 Administracja Publiczna - Urzędy Wojewódzkie - 71 358,59 zł (powinno być: 71 264,02 zł) - otrzymana dotacja przeznaczona na zadania z zakresu spraw obywatelskich i utrzymania stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej i akcji kurierskiej,

Rozdział III Wydatki budżetu

str. 28 5) Rozdział 85513 - Rodzina - Składki na ubezpieczenie zdrowotne od świadczenia pielęgnacyjnego i specjalnego zasiłku opiekuńczego.

Planowane wydatki 57.548,00 zł, wykonanie 56.164,88 zł, tj. 97,60 %.

1) Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań – 46.232,00 zł, (powinno być: 56.164,88 zł)

Realizacja wydatków majątkowych (inwestycyjnych) w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej

str. 32 1) Rozdział 40002 Dostarczanie wody.

Planowane środki – 18.100,00 zł.

Kwota wydatkowana – 15.240,96 zł, co stanowi 84,20%, w tym:

a) zakup sprzętarki dla hydroforni – 18.100,00 zł (powinno być: 15 240,96 zł)

Załącznik nr 4 Wykonanie planu dochodów

str. 47 dział 750 błędne wartości wykonania dochodów ogółem 123.554,83 zł (powinno być: 121.756,23 zł) oraz wykonania dochodów bieżących 123.554,83 zł (powinno być: 121.756,23 zł)

str. 48 rozdział 75023 błędne wartości wykonania dochodów ogółem 42.636,59 zł (powinno być: 40.837,99 zł) oraz wykonania dochodów bieżących 42.636,59 zł (powinno być: 40.837,99 zł).

str. 48 paragraf 0970 błędne wartości wykonania dochodów ogółem 42.635,11 zł (powinno być: 40.836,51 zł) oraz wykonania dochodów bieżących 42.635,11 zł (powinno być: 40.836,51 zł)

str. 69 błędne wartości podsumowanego wykonania dochodów ogółem 34.145 968,61 zł (powinno być: 34.144 170,01 zł) oraz wykonania dochodów bieżących 23.937.611,48 zł (powinno być: 23.935.812,88 zł).

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 nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania długoterminowe wynoszą 7.064.732,00 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.