



## **U c h w a ł a N r I V / 8 2 / 2 0 2 4**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

### **z dnia 17 maja 2024 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brąszewice 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 z 2023 roku, poz. 1325 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Brąszewice sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Bogusław Wenus - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

#### **uchwała, co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brąszewice za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami.

#### **U z a s a d n i e n i e**

Wypełniając obowiązek nałożony art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.) Wójt Gminy Brąszewice przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię w przedmiotowej sprawie w oparciu o następujące dokumenty:

1. sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 rok w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 roku, poz. 144 ze zm.) i rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 rok w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 652);

2. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2023 rok;
3. uchwałę Rady Gminy Brąszewice w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Ponadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok informację o stanie mienia Gminy Brąszewice. Przedłożona informacja uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy zgromadzonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 44.545.672,19 zł (89,84% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 43.771.347,75 zł (80,33% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 27.608.450,14 zł (105,98% planu), a wydatki bieżące w kwocie 24.792.274,12 zł (96,65% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2023 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 16.937.222,05 zł, co stanowi 71,97% planu. Z przeprowadzonej analizy wynika, iż niepełne wykonanie dochodów majątkowych spowodowane zostało przede wszystkim niezyskaniem w pełnej wysokości środków zaplanowanych w dziale 758 - różne rozliczenia, rozdział 75816 –wpływy do rozliczenia, §6370 - środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (plan 18.555.166,71 zł, wykonanie 12.911.882,75 zł).

Na podstawie analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych stwierdzono ponadto, że organ wykonawczy nie zrealizował zaplanowanych do uzyskania w 2023 r. dochodów ze sprzedaży majątku (dział 700 - gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, plan 100.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł).

W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu wskazano jedynie, że dochody te nie zostały wykonane „z uwagi na fakt, iż nie doszło do sprzedaży mienia”.

Wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 18.979.073,63 zł, tj. 65,81% założonego planu. Najistotniejszy wpływ na poziom realizacji zaplanowanych na 2023 rok wydatków majątkowych miało niepełne wykonanie wydatków przewidzianych na realizację:

- zadań ujętych w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, §6370 – wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych - pn.: „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie gminy Brąszewice (plan 5.225.000,00 zł, wykonanie 4.240.782,00 zł), „Remonty infrastruktury drogowej oraz placów na terenie Gminy Brąszewice” (plan 4.740.500,00 zł, wykonanie 3.832.465,00 zł), „Rozbudowa drogi gminnej Nr 114140E relacji Trzcinka – Pokrzywniaki i przebudowa drogi gminnej Nr 114103E relacji Brąszewice-Kosatka” (plan 2.945.000,00 zł, wykonanie 843.969,05 zł);
- zadania ujętego w dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdział 80101 – szkoły podstawowe, pn. „Budowa Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Godynicach” (plan 3.193.000,00 zł, wykonanie 1.542.478,50 zł);
- zadania ujętego w dziale 900– gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90005 – ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu, pn. „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie udziału OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Brąszewice” (plan 5.502.546,50 zł, wykonanie 3.967.566,83 zł),
- zadania ujętego w dziale 900– gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90001 – gospodarka ściekowa i ochrona wód, pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ciągu ul. Zabrodzie w Brąszewicach” (plan 2.158.945,00 zł, wykonanie 62.730,00 zł).

Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 r. zawarł wyjaśnienia dotyczące niepełnej realizacji zadań inwestycyjnych pn. „Budowa Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Godynicach” oraz „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie udziału OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Brąszewice” . W przypadku pozostałych z ww. zadań organ wykonawczy ograniczył się jedynie

do ogólnego stwierdzenia, że dalsza realizacja zadań przewidziana jest do wykonania w 2024 roku.

Na podstawie analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych stwierdzono ponadto, że organ wykonawczy nie zrealizował zaplanowanego do wykonania w 2023r. zadania ujętego w dziale 400 – wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę, rozdział 40002 – dostarczanie wody, pn. „Opracowanie dokumentacji na przebudowę stacji uzdatniania wody w miejscowości Chajew” (plan 140.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł). Organ wykonawczy w przedłożonym sprawozdaniu nie wskazał przyczyn niewykonania ww. zadania inwestycyjnego ograniczając się jedynie do stwierdzenia, że realizacja zadania przewidziana jest w 2024 roku.

Dług Gminy Brąszewice wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2023 roku ukształtował się na poziomie 5.861.524,90 zł. Kwota ta jest wyższa o 1.470.544,40 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2022 roku. Zobowiązania te obejmują zaciągnięte długoterminowe kredyty i pożyczki. W analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji. Na koniec 2023 roku w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Gminy.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki 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 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.