



U c h w a ł a Nr IV / 85 / 2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 maja 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Strzelce Wielkie za 2023 r.

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 Strzelce Wielkie sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Strzelce Wielkie za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami, **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

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 Strzelce Wielkie przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Strzelce Wielkie za 2023 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy 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 r. 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 Strzelce Wielkie 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 Strzelce Wielkie. 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 34.147.055,63 zł (95,24% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 37.153.735,56 zł (94,52% planu). Budżet Gminy Strzelce Wielkie zamknął się na koniec roku deficytem w wysokości 3.006.679,93 zł.

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 25.336.771,95 zł (95,04% planu), a wydatki bieżące w kwocie 25.203.068,02 zł (92,59% 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 8.810.283,68 zł, co stanowi 95,79% planu. Wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 11.950.667,54 zł, tj. 98,88% założonego planu.

W 2023 roku Gmina zrealizowała przychody w kwocie 4.247.743,45 zł (83,17% planu), w tym 2.631.019,15 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz 1.616.724,30 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Jednostka nie zaciągnęła natomiast przychodów zwrotnych z tytułu emisji papierów wartościowych, które planowane były do uzyskania w 2023 roku w kwocie 3.400.000,00 zł z przeznaczeniem na

pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 1.655.410,00 zł – pełna realizacja planu.

Analiza danych zawartych w przedłożonych przez Gminę sprawozdaniach budżetowych oraz w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu, dotyczących zrealizowanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów, wskazuje na istotne nieprawidłowości do jakich doszło przy wykonywaniu budżetu Gminy Strzelce Wielkie za 2023 rok. Po zmianach dokonanych w trakcie roku, budżet Gminy Strzelce Wielkie na 2023 r. przewidywał deficyt budżetowy w kwocie 3.451.856,67 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych (3.400.000,00 zł), niewykorzystanych środków pieniężnych z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (605.157,89 zł) oraz zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (1.102.108,78 zł). Ponadto zaplanowane w kwocie 35.855.251,05 zł dochody oraz przychody w kwocie 5.107.266,67 zł w pełni pokrywały zaplanowane przez jednostkę wydatki w kwocie 39.307.107,72 zł oraz rozchody w kwocie 1.655.410,00 zł. Tym samym po stronie planu wystąpiła równowaga budżetowa, tj. łączna kwota planowanych dochodów i przychodów była równa łącznej kwocie planowanych wydatków i rozchodów. Pomimo przedstawionych wyżej założeń, ze sprawozdań budżetowych wynika, iż na koniec roku 2023 nie została zachowana równowaga budżetowa, tzn. wykonane wydatki i rozchody w łącznej kwocie 38.809.145,56 zł nie znalazły pokrycia w zrealizowanych dochodach zł oraz przychodach budżetu. Łączna kwota dochodów i przychodów wyniosła bowiem 38.394.799,08 zł i była niższa o 414.346,48 zł od łącznej kwoty zrealizowanych wydatków i rozchodów. Gmina Strzelce Wielkie dołączyła do sprawozdania RB-NDS za 2023 rok wyjaśnienie o treści: *„Różnica bilansu dochodów, przychodów, wydatków i rozchodów w kwocie 414.346,48 zł wynika z wykorzystania subwencji oświatowej w 2023 roku, która została otrzymana w grudniu 2023 roku na styczeń 2024 roku, z uwagi na konieczność zapłaty należnych faktur. Zaplanowane środki z emisji obligacji w roku 2023 wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 2 stycznia 2024 roku.”.* Z wyjaśnienia złożonego przez Gminę wynika, że subwencja oświatowa przekazana przez Ministerstwo Finansów w miesiącu grudniu 2023 r. na styczeń 2024 r. wykorzystana została na wydatki poniesione w 2023 roku i służyła pokryciu deficytu budżetu Gminy. Z danych zawartych w sprawozdaniu RB-NDS w części E-Finansowanie deficytu wynika natomiast, że deficyt budżetu (a więc ujemna różnica pomiędzy dochodami a wydatkami budżetu Gminy w wysokości 3.006.679,93 zł)

sfinansowany został przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 1.616.724,30 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 1.389.955,63 zł. Powyższe wskazuje na to, iż środki subwencji oświatowej na 2024 r. mogły wykorzystane zostać na rozchody poniesione w 2023 r.

Mając na względzie powyższe Skład Orzekający zwraca uwagę, na to że przekazana w grudniu 2023 r. subwencja dotyczyła stycznia 2024 r. i stanowiła zaplanowane źródło dochodów oraz pokrycia wydatków tego roku. Gospodarowanie środkami tej subwencji mogło nastąpić dopiero od dnia 1 stycznia 2024 r., na podstawie uchwały budżetowej na rok 2024 bądź projektu budżetu. Tym samym przeznaczenie dochodów z tytułu raty subwencji oświatowej otrzymanej na rok 2024 na wydatki lub rozchody budżetu 2023 roku stanowiło naruszenie art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego jest uchwała budżetowa, a budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Skład Orzekając wskazuje ponadto na konieczność dokonania przez jednostkę analizy zdarzeń dotyczących rozdysponowania w roku 2023 środków, które były dochodami 2024 r. pod kątem ewentualnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych poprzez popełnienie czynu określonego w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 104).

Dług Gminy Strzelce Wielkie 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 5.176.589,00 zł. Kwota ta jest niższa o 1.655.410,00 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2022 roku. W analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji. Na koniec 2023 roku w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.

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.