

Uchwała Nr 031/g228/R/II/24

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 4 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Kobylnica za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Kobylnica sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Małgorzata Kopowicz - przewodnicząca
2. Martyna Krawętkowska - członek
3. Monika Panc - członek

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Kobylnica za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2024 r., tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zarządzenie Nr 102/2024 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 28 marca 2024 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Kobylnica za rok 2023. Powyższym zarządzeniem przyjęto również sprawozdania z wykonania planów finansowych za 2023 rok samorządowych instytucji kultury (Gminnego Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Kobylnicy), a także informację o stanie mienia komunalnego gminy Kobylnica.

Przedłożone sprawozdanie opracowano w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej do sprawozdania, w pierwszej kolejności, przedstawiono wielkości pierwotnie uchwalonego budżetu na 2023 rok, a następnie dane dotyczące dokonanych zmian w planie budżetu i wielkości planu po zmianach oraz dane w zakresie wykonanych dochodów i wydatków budżetu gminy. Przedstawiono także wynik finansowy osiągnięty na koniec 2023 roku, wykonane przychody i rozchody budżetu oraz dane dotyczące stanu zadłużenia gminy na dzień 31 grudnia 2023 roku. W następnej kolejności, szczegółowo przedstawiono wykonanie dochodów budżetu według źródeł, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe oraz zaprezentowano analizę dochodów o najniższym wykonaniu - według rozdziałów klasyfikacji

budżetowej. Natomiast wydatki budżetu szczegółowo omówiono w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Zaprezentowano także poniesione wydatki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. W tej części sprawozdania wskazano również wydatki budżetu o najniższym wykonaniu w stosunku do planu - według rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W podsumowaniu części opisowej sprawozdania przedstawiono wnioski dotyczące wykonanego budżetu gminy Kobylnica w 2023 roku wraz z informacją o zrealizowanych zadaniach, w tym współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

Natomiast w części tabelarycznej realizację zarówno dochodów, jak i wydatków budżetu gminy przedstawiono podając kwoty planu i wykonania oraz procentowe ich wykonanie według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo w tej części sprawozdania przedstawiono m. in. wykonanie dochodów budżetu według źródeł wraz ze wskazaniem ich procentowego udziału w uzyskanych dochodach ogółem, a także w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Natomiast w zakresie wydatków budżetu gminy szczegółowo przedstawiono kwotowe wykonanie poszczególnych rodzajów wydatków, z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe. W tej części przedłożonego sprawozdania zaprezentowano także stan zadłużenia gminy z poszczególnych tytułów dłużnych. Ponadto w układzie tabelarycznym szczegółowo przedstawiono również m. in. realizację zadań jednorocznych oraz przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej gminy.

Tak opracowane sprawozdanie daje Radzie Gminy obraz zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu, jak również spełnia wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych. Pozwala również ustalić, jakie zadania zostały w ciągu roku zrealizowane oraz w jakiej kwocie wydatki na nie poniesiono.

Badając pod względem formalno-prawnym złożone przez gminę Kobylnica sprawozdania m. in.: o dochodach i wydatkach budżetowych, nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, jak również o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań administracji rządowej zleconych gminom Skład Orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 454) oraz rozporządzenia 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).

Na podstawie powyższych sprawozdań Skład Orzekający ustalił, że:

- dochody ogółem wykonano w kwocie 101.944.478,48 zł, co stanowi 91,3% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 88.113.221,94 zł (93,4% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 13.831.256,54 zł (80,0% planu),
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 120.877.769,86 zł, co stanowi 88,7% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 86.742.790,82 zł (90,1% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 34.134.979,04 zł (85,3% planu),
- deficyt budżetu za 2023 r. wyniósł 18.933.291,38 zł,

- dług publiczny na koniec 2023 r. z tytułu zaciągniętych zobowiązań wyniósł 99.240.005,50 zł (w tym kwota leasingu w wysokości 662.482,71 zł) i stanowił **aż 97,35%** wykonanych dochodów ogółem,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności gminy na koniec 2023 r. wyniósł 8.391.516,78 zł i w stosunku do stanu na koniec 2022 r. wzrósł o 9,57%,
- na koniec 2023 r. samorządowe instytucje kultury nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane na koniec roku 2023 wydatki bieżące nie przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących, co zgodne jest z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie ze wskazanym przepisem na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ww. ustawy, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 tego przepisu.

Informacja o stanie mienia komunalnego gminy zawiera dane wymagane postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w roku 2023.

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy zawiera także informacje na temat dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zrealizowanych w roku 2023, zgodnie z postanowieniem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 399). W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się bowiem informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

Analizując powyższą informację w sprawie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2023 r. Skład Orzekający stwierdził, że poniesione w 2023 r. wydatki przekroczyły uzyskane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie z art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Rada Gminy Kobylnica podjęła uchwałę w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Małgorzata Kopowicz

Przewodnicząca Składu Orzekającego