

Uchwała Nr S.O.VII.423.1.2024
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 18 kwietnia 2024 r.

w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Biecz za 2023 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca: Kotaś Irena
Członkowie: Krupa-Różańska Patrycja
Wolińska Magdalena

postanowił:

- **zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożone przez Burmistrza Bieczy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Biecz za 2023 rok.**

UZASADNIENIE

W dniu 26 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynęło sprawozdanie Burmistrza Bieczy z wykonania budżetu Gminy Biecz za rok 2023, co wypełnia wymóg wynikający z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając niniejszą opinię oparł się na danych i informacjach zawartych w:

- sprawozdaniach budżetowych za 2023 r., o których w art. 41 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, jakie zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r., poz. 454.),
- sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jakie zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r.

w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652),

- ewidencji uchwał i zarządzeń organów Gminy w sprawie budżetu roku 2023 i jego zmian, jakie wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie,
- sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Biecz za 2023 rok, o którym mowa w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, po zapoznaniu się z przedłożonym „sprawozdaniem opisowym” oraz sprawozdaniami budżetowymi stwierdził, jak niżej.

Przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Biecz zawierające zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy zostało przedstawione zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej. W części tabelarycznej realizacja dochodów i wydatków budżetu została przedstawiona kwoto i procentowo w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej na 2023 rok. W części opisowej szczegółowo zaprezentowano realizację poszczególnych dochodów i wydatków. Ponadto w sprawozdaniu wyodrębniono dochody i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, a także dochody i wydatki realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Wskazano również źródła przychodów oraz przeznaczenie rozchodów.

Stwierdzono rozbieżności w zakresie „planu” i „wykonania” pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu, a sprawozdaniami budżetowymi. Skład Orzekający zauważył następujące rozbieżności w porównaniu do sprawozdania Rb-27S i Rb-28S:

- w sprawozdaniu na str. 6, w dziale 600, w zakresie dochodów bieżących wyodrębniono w pkt 5 środki otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: program Inwestycji strategicznych w kwocie 4.700.610,00 zł, a sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2023 r. nie zawiera dochodów z tego tytułu,
- w sprawozdaniu na str. 8, zaprezentowano dochody zrealizowane na dziale 710, a sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nie zawiera dochodów planowanych ani wykonanych ujętych na dziale 710,
- w sprawozdaniu na str. 7, wyodrębniono dochody zrealizowane na dziale 700, w porównaniu do sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, w przedstawionej części opisowej nie uwzględniono dochodów ujętych na § 0470,
- w sprawozdaniu na str. 14, w opisie działu 758 wskazano cyt.: „Należności w wysokości 45.294,09 zł to naliczona kara za wycinkę drzewa”, a sprawozdanie Rb-

27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dziale 758 nie zawiera należności pozostałych do zapłaty, natomiast powyższa kwota jest widoczna w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 756, w rozdziale 75618 § 0690 w kolumnie 8 i 9,

- w sprawozdaniu na str. 16, w dziale 852, w zakresie dochodów bieżących wyodrębniono w pkt 8 wpływy z różnych dochodów w kwocie 19.306,06 zł, a sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w dziale 852 nie zawiera § 0970 (wpływy z różnych dochodów), lecz § 0940 (wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych),
- w sprawozdaniu na str. 17, w dziale 853, w zakresie dochodów wyodrębniono w pkt 12 pozostałe odsetki w kwocie 3.247,97 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w dziale 853 pozostałe odsetki wynoszą łącznie 3.248,15 zł,
- w sprawozdaniu na str. 19, w opisie działu 921, w porównaniu do sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nie odniesiono się do dochodów wykonanych ujętych na § 0970 w kwocie 197.104,55 zł,
- w sprawozdaniu na str. 19, w opisie działu 926, w porównaniu do sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nie odniesiono się do dochodów wykonanych ujętych na § 0970 w kwocie 25.610,00 zł,
- w sprawozdaniu na str. 21, w zamieszczonej tabeli, w zakresie działu 700 w porównaniu do sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nie ujęto dochodów sklasyfikowanych na § 0470,
- w sprawozdaniu na str. 25, w zamieszczonej tabeli, w zakresie działu 853 w porównaniu do sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nie ujęto dochodów sklasyfikowanych na § 0929,
- w sprawozdaniu na str. 36, w rozdziale 75023 wykazano wydatki bieżące w kwocie 5.580.426,45 zł, a wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego powinno być 5.416.566,82 zł,
- w sprawozdaniu na str. 42, w rozdziale 80153 nie objaśniono kwoty 816,70 zł, która wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego została ujęta na § 2810,
- w sprawozdaniu na str. 72 i 73, w tabeli w ramach rozdziału 80101 wyodrębniono zadanie pn. „Modernizacja instalacji elektrycznej GP Biecz”: plan w kwocie 22.800,00 zł i wykonanie w kwocie 21.577,89 zł, a w porównaniu do danych zamieszczonych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków

budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz z opisu wydatków majątkowych na str. 40 i 41 opiniowanego sprawozdania wynika, iż powyższe zadanie zostało zaplanowane i zrealizowane na rozdziale 80104.

W przedłożonym sprawozdaniu zawarto również informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, spełniając tym wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r., poz. 399). Jak wynika ze sprawozdań budżetowych, zaplanowane wydatki w tym zakresie przewyższają zaplanowane dochody o kwotę 525.438,44 zł tj. o środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym.

Analiza realizacji podstawowych wielkości budżetu dokonana na podstawie wyżej wskazanych dokumentów przedstawia się w poniższy sposób.

Dochody budżetu zaplanowano w kwocie 95.589.932,86 zł, a wykonano w kwocie 94.416.559,41 zł, tj. wykonane dochody stanowią 98,77% zaplanowanych dochodów. Dochody bieżące zaplanowano w kwocie 84.900.691,26 zł, a wykonano w kwocie 84.096.393,02 zł, tj. w 99,05% w stosunku do planu, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 10.320.166,39 zł, tj. w 96,55% w odniesieniu do planu wynoszącego 10.689.241,60 zł. W przedłożonym sprawozdaniu omówiono przyczyny odchyleń wykonanych dochodów majątkowych w odniesieniu do założonego planu.

Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 112.587.052,56 zł, a wykonano w kwocie 105.159.410,04 zł, tj. wykonane wydatki stanowią 93,40% wydatków zaplanowanych. Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 89.543.183,57 zł, a wykonano w kwocie 85.260.662,60 zł, tj. w 95,22% w stosunku do planu, natomiast wydatki majątkowe wykonano w kwocie 19.898.747,44 zł, tj. w 86,35% w odniesieniu do planu wynoszącego 23.043.868,99 zł.

Przychody budżetu zaplanowano i wykonano w kwocie 21.827.188,70 zł. Wykonane przychody roku 2023 stanowiły: emisja obligacji komunalnych w kwocie 9.500.000,00 zł, kredyt długoterminowy w kwocie 4.542.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.975.093,12 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.810.095,58 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 4.830.069,00 zł, a wykonano w kwocie 4.340.534,00 zł. W ramach rozchodów dokonano spłat wcześniej zaciągniętych kredytów oraz wykupu obligacji na łączną kwotę 3.670.000,00 zł, a także udzielono z budżetu Gminy pożyczek w kwocie 670.534,00 zł. Udzielone z budżetu Gminy Biecz pożyczki w kwocie

520.972,00 zł zostały umorzone, a kwota pożyczki udzielonej w wysokości 149.562,00 zł ma zostać spłacona w roku 2024, co zostało szczegółowo przedstawione na str. 78 przedłożonego sprawozdania.

Wynik budżetu Gminy Biecz w 2023 roku zamknął się deficytem w wysokości 10.742.850,63 zł przy planowanym deficycie w wysokości 16.997.119,70 zł.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące są wyższe od wykonanych dochodów bieżących. Powstała różnica, tzw. deficyt operacyjny wynosi 1.164.269,58 zł. Przepis art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że 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, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4. Uwzględniając powyższe, Gmina Biecz zachowała relację, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zadłużenie Gminy Biecz z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku wynosiło 47.273.760,00 zł, co stanowi 50,07% dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne na koniec 2023 roku nie wystąpiły. Zadłużenie Gminy Biecz zostało omówione na str. 119 przedłożonego sprawozdania.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wskazuje wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku, należności wymagalne (zaległości) w wysokości 3.502.716,19 zł. Sprawozdanie, będące przedmiotem niniejszej opinii zawiera omówienie należności wymagalnych oraz wskazuje działania podejmowane w celu wyegzekwowania należności podatkowych.

W opiniowanym sprawozdaniu uwzględniono, zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Niemniej jednak, Skład Orzekający zauważył, iż nie wyodrębniono wszystkich zmian w zakresie wydatków bieżących związanych z realizacją programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Natomiast analizując stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, Skład Orzekający zauważył, iż plan na przedsięwzięciu „Remont drogi gminnej nr 270038K w m. Grudna Kępska” odbiega od tego wykazanego w części opisowej na str. 32 przedmiotowego sprawozdania.

Ponadto Skład Orzekający zauważył poniższe niezgodności:

- w sprawozdaniu na str. 71, w tabeli, w zakresie działu 700, rozdziału 70005 wyodrębniono zakup działki Strzeszyn w kwocie 18.000,00 zł, a w opisie działu 700 na str. 34 w ramach wydatków majątkowych nie ujęto ww. zadania,
- w tabeli nr 5, występują błędy rachunkowe w kolumnie: wykonanie na 31.12.2023,
- w tabeli nr 10, występują błędy rachunkowe w kolumnie dochody: plan na 31.12.2023 oraz wykonanie na 31.12.2023, w zakresie działu 600, rozdziału 60013 i pozycji razem. Ponadto w tej tabeli w dziale 801, w rozdziale 80195, w kolumnie wykonanie na 31.12.2023 nie wykazano wykonania w kwocie 29.010,00 zł dotyczącego zadania „Poznaj Polskę”, które zostało wskazane w części opisowej na str. 42 opiniowanego sprawozdania.

Skład Orzekający zaznacza, iż niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Biecza dokumentów i dotyczy wyłącznie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) ocena wykonania budżetu należy do Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Bieczu oraz do Rady Miejskiej, która na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy, rozpatruje sprawozdanie z wykonania budżetu oraz podejmuje uchwałę w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium Burmistrzowi.

Uwzględniając powyższe, wobec spełniania aktualnie obowiązujących wymogów prawnych wynikających z przywołanych wyżej przepisów, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

POUCZENIE

Stosownie do art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu Orzekającego organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Irena Kotaś

dokument podpisany elektronicznie