

Uchwała Nr S.O.VII.423.9.2024
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 16 kwietnia 2024 r.

w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Brzesko za 2023 rok oraz informacji o stanie mienia Gminy Brzesko na dzień 31 grudnia 2023 r.

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 przedłożone przez Burmistrza Brzeska sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brzesko za 2023 rok,**
- **zaopiniować pozytywnie informację o stanie mienia Gminy Brzesko na dzień 31 grudnia 2023 r.**

UZASADNIENIE

W dniu 27 marca 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynęło sprawozdanie Burmistrza Brzeska z wykonania budżetu Gminy Brzesko 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.). Wraz ze sprawozdaniem jw. wpłynęła także informacja o stanie mienia komunalnego, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 2022 r. poz. 144 z późn. zm.),

- 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 Brzesko za 2023 rok, o którym mowa w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o stanie mienia sporządzonej na dzień 31 grudnia 2023 roku.

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

Przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Brzesko zawierające zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy zostało przedstawione zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej. W części tabelarycznej realizacja budżetu została przedstawiona w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej na 2023 rok. Ponadto w części tabelarycznej wyodrębniono dochody i wydatki na: realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie; na realizację zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej oraz na realizację zadań w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. W części opisowej szczegółowo przedstawiono źródła dochodów, a realizacja wydatków na poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej została gruntownie zaprezentowana w opiniowanym sprawozdaniu.

Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie „planu” i „wykonania” pomiędzy danymi wskazanymi w sprawozdaniu, a sprawozdaniami budżetowymi.

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). Na podstawie art. 6r ust. 2da przywołanej wyżej ustawy, odnośnie roku 2023, Rada Miejska w Brzesku Uchwałą Nr LXVI/509/2023 z dnia 25 października 2023 r. postanowiła

o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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

Dochody budżetu zaplanowano w kwocie 188.145.212,74 zł, a wykonano w kwocie 184.607.143,37 zł, tj. wykonane dochody stanowią 98,12% zaplanowanych dochodów. Dochody bieżące zaplanowano w kwocie 169.373.189,19 zł, a wykonano w kwocie 165.751.533,34 zł, tj. w 97,86% w stosunku do planu, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 18.855.610,03 zł, tj. w 100,45% w odniesieniu do planu wynoszącego 18.772.023,55 zł. W sprawozdaniu objaśniono przyczyny odchyleń wykonanych dochodów od wartości zaplanowanych.

Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 211.665.155,54 zł, a wykonano w kwocie 205.238.036,17 zł, tj. wykonane wydatki stanowią 96,96% wydatków zaplanowanych. Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 178.318.567,49 zł, a wykonano w kwocie 172.458.211,34 zł, tj. w 96,71% w stosunku do planu, natomiast wydatki majątkowe wykonano w kwocie 32.779.824,83 zł, tj. w 98,30% w odniesieniu do planu wynoszącego 33.346.588,05 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do odchyleń wykonania wydatków w porównaniu do założonego planu.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 32.055.863,80 zł, a wykonano w kwocie 31.066.986,12 zł. Wykonane przychody roku 2023 stanowiły: kredyty i pożyczki w kwocie 15.500.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 13.045.885,60 zł, niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.512.179,52 zł oraz spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 8.921,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano i wykonano w kwocie 8.535.921,00 zł. W ramach rozchodów dokonano spłat wcześniej zaciągniętego długu w wysokości 8.527.000,00 zł oraz udzielono pożyczki z budżetu Gminy w kwocie 8.921,00 zł.

Wynik budżetu Gminy Brzesko w 2023 roku zamknął się deficytem w wysokości 20.630.892,80 zł przy planowanym deficycie w wysokości 23.519.942,80 zł.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące są wyższe od wykonanych dochodów bieżących. Powstała różnica, tzw. deficyt operacyjny wynosi 6.706.678,00 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, z kolej art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 poz. 1964) wskazuje, że do ustalenia na lata 2023-2025 relacji, o której mowa

w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy zmienianej w art. 2, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą. Uwzględniając powyższe unormowania Gmina Brzesko 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 Brzesko z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku wynosiło 71.130.177,01 zł, co stanowi 38,53% dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne na koniec 2023 roku nie wystąpiły.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wskazuje należności wymagalne (zaległości) w wysokości 10.464.903,14 zł. Jak wynika z wyjaśnienia zamieszczonego w sprawozdaniu Rb-N, na podstawie Zarządzenia Burmistrza Brzeska część pożyczki udzielonej z budżetu Gminy, tj. kwota 4.996,00 zł została umorzona.

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.

Złożona wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Brzesko opracowana na dzień 31 grudnia 2023 roku nie budzi zastrzeżeń Składu Orzekającego, zawiera bowiem dane wymagane na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. m.in. dane w zakresie praw własności, o zmianie w stanie mienia w stosunku do poprzednio składanej informacji o stanie mienia, a także o dochodach uzyskanych z mienia Gminy.

Skład Orzekający zaznacza, iż niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Brzeska 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 Brzesku oraz do Rady Miejskiej w Brzesku, 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 Wójtowi (Burmistrzowi) Gminy.

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