

U c h w a ł a N r I V / 8 1 / 2 0 2 3
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 maja 2023 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulmierzyce za 2022r.

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 2022 roku, poz. 1668 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Sulmierzyce sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 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 Sulmierzyce za 2022 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 2022 roku, poz. 1634 ze zm.) Wójt Gminy Sulmierzyce przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Sulmierzyce za 2022 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 21 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 2022 rok;
3. uchwałę Rady Gminy Sulmierzyce w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 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 2022 rok informację o stanie mienia Gminy Sulmierzyce. 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 78.292.467,49 zł (95,52% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 88.771.823,11 zł (88,49% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 72.675.001,66 zł (98,33% planu), a wydatki bieżące w kwocie 49.804.224,76 zł (90,21% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2022 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 5.617.465,83 zł, co stanowi 69,71% planu. Z przeprowadzonej analizy wynika, iż niepełne wykonanie dochodów majątkowych spowodowane zostało przede wszystkim niezyskaniem w pełnej wysokości dochodów zaplanowanych w:

- dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 – pozostała działalność, § 6257 - dotacja celowa w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (plan – 2.060.000,00 zł, wykonanie – 522.790,12 zł);

- dziale 855 – rodzina, rozdział 85516 – system opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, § 6257 - dotacja celowa w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (plan – 3.190.103,78 zł, wykonanie – 2.398.613,89 zł).

Wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 38.967.598,35 zł, tj. 86,39% założonego planu. Najistotniejszy wpływ na poziom realizacji zaplanowanych na 2022 rok wydatków majątkowych miało niewykonanie bądź niepełne wykonanie przez organ wykonawczy wydatków przewidzianych na realizację zadania ujętego:

- w dziale 855 – rodzina, rozdział 85516 – system opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, pn. „Polski Ład – Budowa budynku kuchni przy żłobku w m. Sulmierzyce” (plan 2.125.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł);
- w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01044 – infrastruktura sanitacyjna wsi, pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Ostrołęka i Dworszowice Pakoszowe gm. Sulmierzyce” (plan 2.900.000,00 zł, wykonanie 1.294.158,65 zł);
- w dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdział 80195 – pozostała działalność, pn. „Rozbudowa i przebudowa miejsca sportowego i placu zabaw przy Szkole Podstawowej w m. Sulmierzyce” (plan 290.000,00 zł, wykonanie 4.059,00 zł);
- w dziale 851 – ochrona zdrowia, rozdział 85195 – pozostała działalność, pn. „Nadbudowa i przebudowa GOZ w Sulmierzycach, rozbiórka części murków oporowych” (plan 350.000,00 zł, wykonanie 37.035,30 zł).

Ponadto na podstawie analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych stwierdzono, że organ wykonawczy nie zrealizował niżej wymienionych zadań (zakupów) inwestycyjnych zaplanowanych do wykonania w 2022r.:

- zadania ujętego w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01043 – infrastruktura wodociągowa wsi, pn. „Budowa systemu sterowania pompami odwodnieniowymi” (plan 50.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł);
- wydatku ujętego w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60095 – pozostała działalność – „Zgarniacz drogowy” (plan 2.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł);
- wydatku ujętego w dziale 750 – administracja publiczna, rozdział 75095 – pozostała działalność – „Projekt CYFROWA GMINA” (plan 100.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł),

- w dziale 855 – rodzina, rozdział 85516 – system opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, pn. „Zakupy inwestycyjne - Magiczny dywan” (plan 52.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł);
- zadania ujętego w dziale 921 – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92195 – pozostała działalność – „Wykonanie izolacji przeciwwilgociowej ścian murowanych metodą przepony poziomej w budynku gorzelnii w zespole dworsko-parkowo-folwarcznym w Chorzenicach” (plan 1.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł).

Organ wykonawczy w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu nie wskazał przyczyn nie wykonania ww. wydatków majątkowych w 2022 roku.

Dług Gminy Sulmierzyce wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2022 roku ukształtował się na poziomie 57.549.939,34 zł. Kwota ta jest wyższa o 14.109.224,29 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2021 roku. W analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji. Na koniec 2022 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.