

U c h w a ł a Nr IV/55/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Pajęczno za 2023 r.

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), po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza gminy Pajęczno sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok wraz ze sprostowaniem z dnia 10 kwietnia 2024 r. (pismo Nr 3251.1.2024), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

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

uchwala, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Pajęczno za 2023 rok wraz ze sprostowaniem z dnia 10 kwietnia 2024 r. do przedmiotowego sprawozdania oraz z informacją o stanie mienia gminy i objaśnieniami, z **uwagą zawartą 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 r. o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) Burmistrz gminy Pajęczno przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2023 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 *ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 454) i *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);
2. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2023 rok;

3. sprostowanie Burmistrza Pajęczna do sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2023 r. – pismo z dnia 10 kwietnia 2024 r. Nr 3251.1.2024;
4. uchwałę Rady Miejskiej w Pajęcznie w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 r. informację o stanie mienia gminy Pajęczno. Przedłożona informacja zawiera dane wymagane postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia, wysokość dochodów uzyskanych w 2023 r. z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania.

Na podstawie analizy zgromadzonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania budżetowe sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z uregulowań wyżej wymienionych rozporządzeń. 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 budżetowymi.

Dochody ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 66.927.283,88 zł (co stanowi 97,94% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 65.997.962,97 zł (co stanowi 90,72% planu). Wynik finansowy (różnica między dochodami a wydatkami budżetu) jest dodatni, zatem 2023 rok zakończył się nadwyżką budżetową stanowiącą równowartość 929.320,91 zł, wobec planowanego deficytu w wysokości 4.412.032,36 zł.

Dochody bieżące wykonano na poziomie 53.183.051,01 zł (tj. 100,60% planu), a wydatki bieżące w kwocie 48.938.197,65 zł (tj. 92,78% 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 od poniesionych wydatków bieżących (tzw. nadwyżka operacyjna). Wielkość wypracowanej nadwyżki operacyjnej kształtuje się na poziomie 4.244.853,36 zł i jest znacznie wyższa od planowanej (plan zakładał wynik operacyjny w wysokości 122.716,34 zł).

Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 13.744.232,87 zł, co stanowi 88,85% planu, zaś wydatki majątkowe wynoszą 17.059.765,32 zł, tj. 85,28% planu. Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem budżetu stanowi ok. 25,85%. Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2023 r. zawiera informacje w przedmiocie zrealizowanych inwestycji (zał. nr 8 do sprawozdania). Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, że niższe

wykonanie wydatków majątkowych w stosunku do planu, związane jest z niepełną realizacją zadań ujętych m.in. w:

- dziale 710 rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego (wykonanie na poziomie 32,51% planu) i rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii (wykonanie na poziomie 46,95% planu),
- dziale 754 rozdział 75412 Ochotnicze straże pożarne (wykonanie na poziomie 30,13% planu),
- dziale 801 rozdział 80104 Przedszkola (wykonanie na poziomie 48,05% planu),
- dziale 900 rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód (wykonanie na poziomie 7,87% planu),
- dziale 921 rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami (wykonanie na poziomie 20,04% planu),
- dziale 926 rozdział 92601 Obiekty sportowe (wykonanie 0,00% planu).

W przesłanym sprawozdaniu z wykonania budżetu organ wykonawczy nie wskazał przyczyn braku lub niskiego wykonania wydatków majątkowych zaplanowanych do poniesienia w 2023 r.

Na podstawie materiałów sprawozdawczych stwierdzono, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki za opóźnienie w uregulowaniu zobowiązania w dziale 750 rozdział 75023 §4570 w wysokości 137,37 zł oraz w dziale 801 rozdział 80101 §4570 w wysokości 6,77 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 r. Burmistrz gminy Pajęczno nie zawarł żadnych wyjaśnień w kwestii zapłaty odsetek. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w sytuacji, gdy zapłata odsetek jest skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań, działanie takie należy ocenić jako sprzeczne z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Dług gminy, wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 7.560.000,00 zł, wykazując tendencję wzrostową w porównaniu ze stanem na koniec 2022 r. Kwota długu gminy na koniec 2023 r. jest niższa o 60.000,00 zł w stosunku do wartości z 2022 r. Zobowiązania te obejmują emisję papierów wartościowych. W świetle przedłożonych dokumentów sprawozdawczych wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji. Na koniec 2023 r. 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 oceny gospodarności wykonujących budżet. Oceny w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należą do właściwości organu stanowiącego (Rady).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 *ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych*, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.