

Uchwała Nr SO-14/0954/243/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czarnków za rok 2023
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czarnków za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniami
sformułowanymi w pkt I.3 i I.4 uzasadnienia niniejszej opinii

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Czarnków w roku 2023 oraz informacja o stanie mienia Gminy Czarnków (przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2024 r. przez Wójta Gminy).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2043 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 rok.

Skład Orzekający wskazuje, iż w myśl art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podstawowym obowiązkiem informacyjno-sprawozdawczym zarządu jednostki samorządu terytorialnego po zakończeniu roku budżetowego jest sporządzenie i przedstawienie organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki musi zawierać zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Po pierwsze, sprawozdanie roczne musi uwzględniać stan wykonania budżetu na 31 grudnia roku budżetowego. Po drugie, szczegółowość sprawozdania nie może być mniejsza niż wynikająca z uchwały budżetowej. W związku z tym art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy określa jedynie minimalny zakres szczegółowości sprawozdania. Do kompetencji organu wykonawczego należy zatem decyzja o umieszczeniu w rocznym sprawozdaniu informacji wykraczających poza minimum ustawowe.

Szczegółowość oraz zakres sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego określa także art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym sprawozdanie sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. W myśl tego przepisu powinno ono zawierać dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego, a także stopień zaawansowania realizacji

programów wieloletnich.

I. Przedłożone celem zaopiniowania „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czarnków za rok 2023” zawiera część tabelaryczną i opisową.

1. W części tabelarycznej przedstawiono:

- informację o wykonanych dochodach i wydatkach, w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, w układzie: plan, wykonanie, % wykonania;
- przychody, rozchody i wynik budżetu;
- realizację wydatków majątkowych;
- zestawienie dochodów, dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie;
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej;
- zestawienie przychodów, dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programie Przeciwdziałania Narkomanii;
- zestawienie przychodów, dochodów z opłat i kar pobieranych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska;
- zestawienie dotacji udzielonych z budżetu gminy;
- wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego;
- wydatki jednostek pomocniczych;
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatki nimi finansowane;
- dochody i wydatki realizowane ze środków Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

2. W odniesieniu do części opisowej Skład Orzekający zauważa, iż na wstępie (str. 44) Wójt objaśnił: „W części opisowej niniejszego opracowania wykazuje się syntetyczny opis wykonania dochodów i wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach. (...) Sprawozdanie to jest dokumentem przedstawiającym realizację budżetu Gminy Czarnków na dzień 31 grudnia 2023 roku”.

W dalszej kolejności Wójt Gminy zawarł ogólne dane o wysokości dochodów, wydatków i wyniku budżetu planowanych na mocy uchwały Nr LXV/477/2022 Rady Gminy Czarnków z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok. Wymienione zostały uchwały organu stanowiącego i zarządzenia Wójta, wprowadzające zmiany do uchwały budżetowej w ciągu roku oraz wysokość planowanych dochodów, wydatków i wynik budżetu po dokonanych zmianach.

Z analizy przedłożonych dokumentów wynika, iż na część opisową przedłożonego sprawozdania składają się dane wynikające ze sprawozdań/informacji z wykonania planu finansowego: Centrum Usług Społecznych, Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Czarnkowie (który prowadzi obsługę administracyjno-finansową szkół i przedszkoli) i urzędu gminy. Powyższe odzwierciedla „Sprawozdanie opisowe z działalności jednostek oświatowych Gminy Czarnków za 2023 rok” - opatrzone podpisem Głównego Księgowego i Dyrektora Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty, „Informacja o przebiegu wykonania budżetu za 2023 rok Centrum Usług Społecznych w Gminie Czarnków” - opatrzona podpisem Głównego Księgowego i Dyrektora CUS oraz „Sprawozdanie z wykonania budżetu urzędu Gminy Czarnków za 2023 rok” - opatrzone podpisem Głównego Księgowego Urzędu Gminy i Wójta Gminy Czarnków. Powyższe nie odnosi się do wykonania budżetu jako całości lecz jego wydzielonych części.

Skład Orzekający wskazuje, iż z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż sprawozdanie organu wykonawczego z wykonania budżetu winno obejmować całość dochodów i wydatków budżetu w takiej szczegółowości jak wynika to z uchwały budżetowej i winno zostać podpisane przez Wójta. Sprawozdania kierowników jednostek organizacyjnych mogą stanowić jedynie materiał pomocniczy do sporządzenia przez organ wykonawczy sprawozdania z wykonania budżetu.

Uwzględniając powyższe oraz w odniesieniu do informacji Wójta o treści: „*W części opisowej niniejszego opracowania wykazuje się syntetyczny opis wykonania dochodów i wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach (...)*”, sporządzany przez organ wykonawczy i przedstawiony celem zaopiniowania dokument winien obejmować, nie tylko zestawienie tabelaryczne, w którym ujęte zostały kwoty planowane i wykonane – w szczególności jak w uchwale budżetowej, ale również część opisową odnoszącą się do budżetu jednostki jako całości. Zatem jeżeli intencją/zamiarem organu wykonawczego było opisanie wykonania dochodów i wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej to należało odnieść się do ogółu czynników kształtujących ostateczne wykonanie budżetu poprzez omówienie m.in. odchyień od wykonania planu dochodów i wydatków oraz przyczyn ich powstania, realizacji dochodów własnych z uwzględnieniem podstawowych dochodów podatkowych, realizacji planu wydatków, w tym zadań inwestycyjnych, udzielonych dotacji, ewentualnych trudności w realizacji budżetu oraz stanu zadłużenia z tytułu zaciągniętych przychodów zwrotnych oraz innych zobowiązań, w tym wymagalnych. Powyższe dane mają charakter objaśnienia zaistniałych zdarzeń kształtujących ostateczne wykonanie budżetu jednostki.

Ponadto Skład Orzekający, zauważa iż integralną częścią sprawozdania są dokumenty stanowiące wydruki komputerowe z programu księgowego, z których wynikają dane podatników (imię i nazwisko, adres zamieszkania), którym w 2023 r. umorzono zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości. Zaprezentowane dane wskazują również na wysokość kwoty umorzenia w odniesieniu do konkretnego podatnika.

Z przepisów art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) wynika, że sprawozdania z wykonania budżetu wszystkich jednostek samorządu terytorialnego są ogłaszane w wojewódzkim dzienniku urzędowym.

Zgodnie natomiast z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych (...) (Dz. U. UE.L. 2016.119.1), danymi osobowymi są informacje o identyfikowanej lub możliwej do zidentyfikowania osobie fizycznej („osobie, której dane dotyczą”). Ponadto w pojęciu tym zostały zawarte również czynniki określające ekonomiczną tożsamość osoby fizycznej. Oznacza to, że informacje takie, jak charakter roszczenia, wysokość zadłużenia czy wypłacalność lub niewypłacalność dłużnika należy zaliczyć do otwartego katalogu danych osobowych, przez co na wierzycielach ciąży obowiązek dbałości o legalność ich wykorzystywania.

Zatem w odniesieniu do powyższego w ocenie Składu Orzekającego organ

wykonawczy w sprawozdaniu z wykonania budżetu nie powinien zamieszczać danych umożliwiających identyfikację podatników.

3. **Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu nie wypełnia dyspozycji wynikającej z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych**, który stanowi, że sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ustalił, że wydatki na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych na dzień 1 stycznia 2023 r. były planowane w wysokości 1.232.564,77 zł, a na koniec roku, w wyniku dokonanych zmian w budżecie, plan wydatków ustalony został w kwocie 2.657.531,36 zł. Wydatki na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych planowane były w rozdziałach 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, 85395 „Pozostała działalność”, 85516 „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3”.

Z uwagi na to, iż w żadnej części przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Czarnków za rok 2023, Wójt nie odniósł się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

4. **Sprawozdanie z wykonania budżetu nie wypełnia dyspozycji wynikającej z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych**, w myśl którego sprawozdanie z wykonania budżetu powinno uwzględniać stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przepisy ustawy o finansach publicznych nie posługują się pojęciem programów wieloletnich w odniesieniu do budżetów jednostek samorządu terytorialnego. W związku z tym uzasadnione jest przyjęcie, że art. 269 pkt 1 ww. ustawy odnosi się do przedsięwzięć wieloletnich, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy. W odniesieniu do powyższego pojęcie programów wieloletnich można utożsamiać z pojęciem przedsięwzięć wieloletnich stanowiących element wieloletniej prognozy finansowej.

Z wykazu przedsięwzięć stanowiącego załącznik Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarnków na lata 2023-2043 (po zmianach) wynika, że w 2023 roku i latach następnych Gmina planowała realizację 53 przedsięwzięć wieloletnich (w tym: 24 zadań o charakterze bieżących oraz 29 zadań majątkowych), dla których planowane limity wydatków w roku 2023 wynoszą łącznie 5.824.282,97 zł.

Zatem stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, jako obligatoryjny element sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki winien odnosić się do rzeczywistego stanu realizowanych przez Jednostkę przedsięwzięć wieloletnich, a także przeznaczonych na ich realizację wydatków oraz źródeł ich finansowania, przy uwzględnieniu ewentualnych zmian wprowadzonych w trakcie roku budżetowego.

Z uwagi na to, iż w żadnej części przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Czarnków za rok 2023, Wójt nie odniósł się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

5. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Biblioteki Publicznej Gminy Czarnków za 2023 rok. Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika

obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych 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. – z wyjątkami opisanymi w pkt V.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Czarnków za 2023 rok został wykonany deficytem budżetu w wysokości 6.101.398,83 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 9.341.805,00 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w kwocie 56.271.473,47 zł, co stanowi 98,09 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 54.872.215,15 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 1.399.258,32 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w kwocie 62.372.872,30 zł, co stanowi 93,50 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 58.079.035,59 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 4.293.836,71 zł.

Ze sprawozdania wynika, że wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6-8 ustawy są wyższe od wykonanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ustawy o finansach publicznych. Z uwagi na to, że wynik operacyjny wykonania budżetu 2023 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością ujemną i wynosi 3.206.820,44 zł (przy planowanym deficycie operacyjnym 6.671.865,28 zł) Skład Orzekający wskazuje, iż powyższe wpływa na obniżenie wskaźników spłat zobowiązań dłużnych na najbliższe lata.

2. W okresie sprawozdawczym Gmina Czarnków zrealizowała przychody z tytułu: zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 4.517.000,00 zł (100 % planu) oraz ze spłat pożyczek udzielonych w kwocie 159.363,58 zł (100 % planu).

Gmina Czarnków dysponowała ponadto przychodami z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.510.851,39 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 8.018.706,49 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2023 w kwocie 4.854.054,03 zł,
- środkami na rachunkach lokat w wysokości 1.707.861,00 zł, które nie zostały zaangażowane w realizację budżetu roku 2023.

Rozchody budżetu zostały zrealizowane w wysokości 1.699.464,00 zł, z tytułu spłaty rat kredytów w wysokości 1.092.408,00 zł, udzielonych pożyczek w kwocie 205.776,00 zł oraz przelewów na rachunki lokat w wysokości 401.280,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosło 23.965.843,00 zł, co stanowi 42,59 % wykonanych dochodów. W przedłożonym sprawozdaniu organ wykonawczy nie odniósł się do stanu zobowiązań dłużnych.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 3.398.983,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W przedłożonym sprawozdaniu organ wykonawczy nie odniósł się do stanu zobowiązań.
5. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 należności na koniec 2023 roku wynoszą 5.009.662,63 zł, w tym zaległości: 4.658.195,09 zł. Zauważać należy, iż wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 352.646,26 zł.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w okresie sprawozdawczym podejmowane były czynności w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych;
- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń);
- 3) w okresie sprawozdawczym Gmina poniosła wydatki związane z zapłatą kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych (§ 4590) i pozostałych odsetek (§ 4580) w łącznej kwocie 24.507,18 zł (Wójt przedstawił przyczyny poniesienia przedmiotowych wydatków) oraz z tytułu odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560) w łącznej kwocie 1.262,07 zł, których przyczyn poniesienia nie wyjaśniono w przedłożonym sprawozdaniu;
- 4) w okresie sprawozdawczym dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w kwocie 205.800,78 zł (rozd. 75618 § 0480), a dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zostały wykonane w wysokości 65.844,95 zł (rozd. 75618 § 0270). Gmina uzyskała również dochody w kwocie 840,00 zł z tytułu zwrotu opłat sądowych poniesionych w 2022 r. Natomiast wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) wykonano w łącznej wysokości 235.721,79 zł.

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 41.899,77 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że uchwałą Nr LXXXVII/640/2024 z dnia 16 kwietnia 2024 r. niewykorzystane środki z lat ubiegłych w wysokości 78.668,71 zł zostały wprowadzone do budżetu roku 2024 (sklasyfikowane w § 905) oraz przeznaczone na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia

26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm.).

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły rozbieżności:

- na stronie 45 podano informacje: „*Dokonane zmiany w 2023 roku spowodowały zwiększenie dochodów o kwotę 19.495.761,04 zł oraz zwieszenie wydatków o kwotę 21.487.984,04 zł (...)*”; podczas gdy w wyniku wprowadzonych zmian planowane dochody budżetu uległy zmniejszeniu o 2.357.297,47 zł, natomiast planowane wydatki uległy zmniejszeniu o 1.662.141,42 zł;
- na stronie 46 w części „Subwencja” wskazano kwotę planowanej subwencji ogólnej w wysokości 23.761.452,15 zł, zamiast 23.761.542,15 zł. W dalszej części zamieszczono tabelę z wyszczególnieniem poszczególnych części subwencji ogólnej, w odniesieniu do części wyrównawczej jako wartość planu i wykonania na dzień 31 grudnia 2023 r. wskazano 3.106.550,15 zł zamiast 9.456.748,00 zł – podana w zestawieniu kwota 3.103.550,15 zł odpowiada wartości środków sklasyfikowanych w rozdziale 75802 „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 2750 „Środki na uzupełnienie dochodów gmin”;
- z analizy danych przedstawionych w załączniku Nr 8A „Fundusz sołecki – przedsięwzięcia” wynika, iż suma wydatków wykonanych w rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w § 4300 wynosi 50.664,96 zł, a w § 4270 wynosi 32.471,25 zł - według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego (kolumna 11) w rozdziale 92109 § 4300 wynoszą 50.670,00 zł (różnica w kwocie 5,04 zł), a w § 4270 wynoszą 32.466,21 zł (różnica w kwocie 5,04 zł);
- z analizy danych przedstawionych w załączniku Nr 10 „Środki otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i ich przeznaczenie” wynika, iż:
 - suma dochodów wykonanych sklasyfikowanych w rozdziale 85395 § 2180 wynosi 46.080,00 zł – według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 przedmiotowe dochody wykonane zostały w wysokości 42.840,00 zł (różnica 3.240,00 zł);
 - suma wydatków wykonanych w rozdziale 85395 § 4260 wynosi 780,00 zł - według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 przedmiotowe wydatki zostały wykonane w wysokości 23,19 zł (przy planie w wysokości 102,00 zł).

VI. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile.

VII. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2023 roku. W przedłożonej informacji w pkt VII. „Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.”, Wójt wskazał, iż Gmina uzyskała dochody m.in. z tytułu:

- najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750) w wysokości 552.251,20 zł,
- odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770) i sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) wskazując łącznie wartość 214.684,08 zł,

podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynikają następujące wartości:

- wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750) 571.016,20 zł - z analizy wynika, iż dane przedstawione przez Wójta w tym zakresie zostały zaniżone o kwotę 18.765,00 zł i dotyczą dochodów zrealizowanych w rozdziale 80101,
- wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770) zostały zrealizowane w wysokości 214.602,78 zł natomiast wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) wyniosły 668,58 zł - z analizy wynika, iż dane przedstawione przez Wójta zostały zaniżone o kwotę 587,28 zł i dotyczą dochodów zrealizowanych w rozdziale 80101 w § 0870.

Ponadto na stronie 2 w tabeli 3. „Budynki i budowle grupa I i II wg KŚT środków trwałych – forma zagospodarowania” nie wypełniono kolumny przedstawiającej „ilość jedn. Miary” mienia wg stanu na 31.12.2023 r. dla pozycji: budynki mieszkalne i gospodarcze oraz garaże, budynki szkolne i przedszkolne, sale wiejskie świetlice, pozostałe budynki.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.