

Dokument elektroniczny

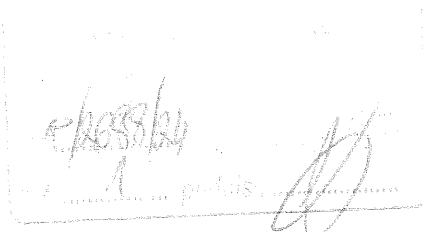
FN
OR-00 1 11 KWI. 2024

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Poznań 2024-04-11

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznan.rio.gov.pl



Dane adresata

Urząd Gminy Turek
Ogrodowa 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: turecki
NIP: 6681224174
Email: ug@gmina.turek.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0954/199/2/2024

Dotyczy: Zarządzenie nr 15/2024 Wójta Gminy Turek z dnia 26.03.2024

Załączniki:

1.

[Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Uchwała Nr SO-7/0954/67/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Turek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Turek za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku w osobach:

Przewodnicząca: Anna Krzymińska

Członkowie: Renata Konowalek
Zofia Ligocka

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

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Turek za 2023 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Turek Nr 15/2024 z dnia 26 marca 2024 roku w sprawie przekazania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Turek za 2023 rok Radzie Gminy Turek i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 27 marca 2024 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 86.282.809,05 zł, zrealizowano w kwocie 77.685.888,92 zł, co stanowi 90,04% planu, z tego: dochody bieżące – 49.935.894,10 zł, co stanowi 93,89% planu i dochody majątkowe – 27.749.994,82 zł, co stanowi 83,84% planu,

- planowane wydatki budżetu w wysokości 96.713.135,83 zł, zrealizowano w kwocie 90.567.948,75 zł, co stanowi 93,65% planu, z tego: wydatki bieżące – 46.084.583,02 zł co stanowi 89,48% planu i wydatki majątkowe – 44.483.365,73 zł co stanowi 98,39% planu.

Budżet roku 2023 zamknął się deficytem w kwocie 12.882.059,83 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.430.326,78 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2023 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.851.311,08 zł, przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.680.556,82 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 17.536.785,56 zł z tego: nadwyżka z lat ubiegłych, w wysokości 15.452.505,02 zł, przychody stanowiące niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.226,30 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.082.054,24 zł natomiast rozchody budżetu wyniosły łącznie 744.423,75 zł i w całości stanowiły rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu. Na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.337.630,49 zł, co stanowi 1,72% zrealizowanych dochodów budżetu.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i wykonanie procentowe. W oddzielnych tabelach zaprezentowano wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wykonanie wydatków majątkowych, przychody i rozchody budżetu, dotacje udzielone z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych, realizację dochodów budżetu z tytułu opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatków budżetu na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, a także planowane i wykonane wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2023 roku.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień. Opisano zaległości we wpływach z poszczególnych podatków i ich wzrost lub spadek w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego roku.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy

poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. W sprawozdaniu Wójt poinformował o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2023 roku wynika, że w 2023 roku zaciągnięto zobowiązania w kwocie 2.376.501,11 zł. W sprawozdaniu wyjaśniono, iż zobowiązania zostały zaciągnięte na zadania, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (str. 37-39 części opisowej sprawozdania).
6. Wójt nie odniósł się w sprawozdaniu do wydatków poniesionych z tytułu odsetek w § 4580 /Pozostałe odsetki/ w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ w kwocie 610,00 zł.
7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
8. Z analizy danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i zwrotami kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych i wpływami z dywidend wyniosły 2.496.549,72 zł, a wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 3.319.828,15 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i kosztami postępowania egzekucyjnego były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Turek podjęła uchwałę Nr XXXVIII/250/21 w dniu 29 grudnia 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2023 roku – 256.400,45 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 252.944,57 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 rok wraz z pochodnymi oraz zakupu usług pozostałych. W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (w kilku przypadkach wskazano rok 2022 zamiast 2023) z wyszczególnieniem kosztów, o których

mowa w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399),.

Skład Orzekający zauważa, że ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w kosztach administracyjnych systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie uwzględniono wszystkich kosztów, gdyż nie wykonano wydatków (wykonanie 0,00 zł) w § 4260 /Zakup energii/ oraz § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/.

9. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w wysokości 102.187,95 zł. Gmina Turek w 2023 roku dysponowała również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 2.226,30 zł. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 81.219,02 zł. Na stronie 25 opiniowanego sprawozdania poinformowano, że niewykorzystane środki zostaną wprowadzone do budżetu gminy na rok 2024. Do dnia wydania niniejszej opinii środki nie zostały przeznaczone na zwiększenie przychodów w § 905 i wydatków w budżecie na 2024 rok zaplanowanych na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii.
10. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 5.831,96 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w łącznej wysokości 5.831,96 zł (załącznik nr 8 do sprawozdania).
11. Na stronie 37 sprawozdania Wójt poinformował, że w dziale 926 /Kultura fizyczna/ rozdz. 92605 /Zadania w zakresie kultury fizycznej/ wypłacono nagrody za zawody konne w kwocie 4.750,00 zł (§ 3040), jednakże nie wskazał na podstawie jakiej uchwały Rady Gminy poniesiono te wydatki. Ponadto z przedłożonego sprawozdania wynika, że w rozdziale 92605 poniesiono wydatki na: *„Na zakup materiałów i wyposażenia wydano środki w kwocie 9 826,01zł zakupiono puchary, medale, koszulki startowe kolce biegowe karty zakupowe z przeznaczeniem na zawody sportowe, plakaty, rękawice dla biorących udział w zawodach konnych. Środki w kwocie 28 485,30zł wydano na wynajem autobusów na dowóz zawodników na zawody sportowe, opłaty za udział w zawodach, za elektroniczny pomiar czasu, za zakwaterowanie zawodników, za rozwieszanie plakatów- informacja o zawodach, za usługę medyczną na zawodach, za wynajem urządzeń rekreacyjnych”* (str. 37 sprawozdania), jednakże nie wskazano jakie zadania własne gminy realizowano poprzez poniesione wydatki.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych 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 za wyjątkami wymienionymi w pkt III.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły błędy pisarskie, rachunkowe i rozbieżności, m.in.:
- na stronie 5 części opisowej zapisano: „Rozdz. 75101 - na przeprowadzenie referendum gmina otrzymała środki w kwocie 583,00 zł”, a należało wskazać rozdz. 75110;
 - na stronie 11 części opisowej zapisano: „rozdz. 85501 §2060 dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa...”, zamiast wskazać rozdz. 85502;
 - na stronie 14 części opisowej zamieszczono informację, iż „W §2001 w kwocie 94 988,00zł oraz w §2002 w kwocie 58 341,69zł zaplanowano dochody w związku z umową zawartą 13.04.2023r. z Województwem Wielkopolskim o współpracy partnerskiej w ramach realizacji przedsięwzięcia pn. „LIFE AFTER COAL PL- wdrażanie strategii na rzecz neutralności klimatycznej Wielkopolska Wschodnia 2040”, jednakże ze sprawozdania Rb-27S, uchwały budżetowej na 2023 rok wraz ze zmianami oraz z załącznika Nr 1 do opiniowanego sprawozdania wynika, że w dz. 900 rozdz. 90005 § 2002 zaplanowano dochody w kwocie 36.357,00 zł. Wskazana kwoty stanowi wykonane dochody w dz. 900 rozdz. 90005 § 2002;
 - na stronie 44 poinformowano, że „Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska za 2022 r. wyniosły 14 498,10zł, wykorzystanie wynosi 14 498,10 zł., co przedstawiono w załączniku Nr 8 do sprawozdania.”. Zgodnie z załącznikiem Nr 8 do opiniowanego sprawozdania wykonanie dochodów z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska i wydatków nimi finansowanych wyniosło 5.831,96 zł;
 - w części opisowej odnoszącej się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich dla jednego z przedsięwzięć pn. „Zimowe utrzymanie dróg” wskazano limit wydatków na 2024 rok w wysokości 440.000,00 zł, natomiast w załączniku Nr 2 do WPF po zmianach na lata 2024 - wskazano kwotę 490.000,00 zł;
 - w tabeli obrazującej realizację funduszu sołeckiego, wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego wykazano w wysokości 637.668,23 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wykazano w kwocie 650.730,84 zł;
 - w załączniku Nr 3 do opiniowanego sprawozdania wykonanie wydatków w dz. 010 rozdz. 01044 § 6050 wykazano w kwocie 425.487,58 zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S winno być to kwota 4.914.551,02 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informację o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych przedstawiono w części opisowej sprawozdania (str. 40-42).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Turek sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/ Anna Krzymińska

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.

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP129971697

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: Gmina Turek

Identyfikator adresata: 133eot7xmo

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU

Identyfikator nadawcy: 7mvrvi626x

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2024-04-11T11:01:50.543

Data wytworzenia poświadczenia: 2024-04-11T11:01:50.543

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK185119855

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 185119855

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-edde8ea71483105e078674887240b1b7 :

referencja ID-0204d9b1e6cb8790a394932149f312ca : Znak%20sprawy%3A%20WA-0954/199/2/2024%0A

referencja : #xades-id-3ec56092e2bff52de6ea3ced463d18cc