

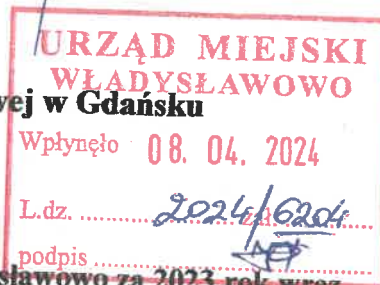
Skonkretyzacja 08.04.2024

Elektronicznie podpisany przez:
Małgorzata Kopowicz
dnia 8 kwietnia 2024 r.

Uchwała Nr 037/g329/R/II/24

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 8 kwietnia 2024 r.



w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Władysławowo za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

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) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Władysławowa sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Małgorzata Kopowicz - przewodnicząca
2. Martyna Krawętkowska - członek
3. Monika Panc - członek

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Władysławowo za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2024 r., tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zarządzenie Nr 50/2024 Burmistrza Władysławowa z dnia 27 marca 2024 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Władysławowo za 2023 rok oraz zarządzenie Nr 51/2024 Burmistrza Władysławowa z dnia 27 marca 2024 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego za 2023 rok Miejskiej Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury we Władysławowie oraz informacji o stanie mienia komunalnego.

Przedłożone sprawozdanie opracowano w formie tabelarycznej i opisowej.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono m. in. realizację dochodów budżetu podając kwoty planu, wykonania i wskaźniki procentowego wykonania w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej oraz według źródeł pochodzenia dochodów. Wykonane dochody budżetu zostały zaprezentowane także w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Natomiast wydatki budżetu gminy zostały przedstawione według działów oraz w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, a także z podaniem kwot planu i wykonania oraz procentowych wskaźników wykonania wydatków budżetu. W ujęciu tabelarycznym sprawozdania zaprezentowano dodatkowo m. in. plan

i wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych, zestawienie dochodów podatkowych budżetu, zaległości oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych i skutki udzielonych ulg, a także plan i wykonanie zadań oraz zakupów inwestycyjnych w 2023 roku - inwestycje jednoroczne. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono również realizację wydatków jednostek pomocniczych, zestawienie dochodów, dotacji i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, a także wykonane przychody i rozchody budżetu gminy Władysławowo.

Natomiast w części opisowej do sprawozdania, w pierwszej kolejności, przedstawiono pierwotny plan budżetu gminy Władysławowo, dokonane zmiany planu w ciągu roku wraz z danymi po zmianach oraz wartości dotyczące wykonanego budżetu gminy. Następnie w zakresie dochodów budżetu szczegółowo omówiono i przedstawiono ich wykonanie w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Odrębnie przedstawiono także niektóre źródła wykonanych dochodów budżetu z podziałem na dochody bieżące i majątkowe. W dalszej kolejności w zakresie wykonanych wydatków budżetu zaprezentowano ich szczegółową realizację według działów klasyfikacji budżetowej, z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe. Przedłożone sprawozdanie zawiera także informację o kształtowaniu się wartości wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Ponadto w opiniowanym sprawozdaniu zamieszczono w ujęciu tabelarycznym informacje dotyczące wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2023 r.

W przedłożonym sprawozdaniu przedstawiono także dane dotyczące wykonania planów finansowych instytucji kultury tj.: Miejskiej Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury we Władysławowie.

Tak opracowane sprawozdanie z wykonania budżetu, w ocenie tut. Składu, daje Radzie Miejskiej Władysławowa obraz zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu, jak również spełnia wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych. Pozwala również ustalić, jakie zadania zostały w ciągu roku zrealizowane oraz w jakiej kwocie wydatki na nie poniesiono.

Badając pod względem formalno-prawnym złożone przez gminę Władysławowo sprawozdania m.in.: o dochodach i wydatkach budżetowych, nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, jak również o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań administracji rządowej zleconych gminom Skład Orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 454) oraz 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).

Na podstawie powyższych sprawozdań Skład Orzekający ustalił, że:

- dochody budżetu ogółem wykonano w kwocie 130.582.150,69 zł, co stanowi 93,6% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 113.123.490,33 zł (96,1% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 17.458.660,36 zł (79,9% planu),

- wydatki budżetu ogółem wykonano w kwocie 152.783.417,75 zł, co stanowi 90,8% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 104.699.408,88 zł (91,2% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 48.084.008,87 zł (90,0% planu),
- deficyt budżetu za 2023 r. wyniósł 22.201.267,06 zł,
- dług publiczny na koniec 2023 r. z tytułu zaciągniętych zobowiązań wyniósł 43.336.750,41 zł i stanowił 33,19% wykonanych dochodów ogółem,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności gminy na koniec 2023 r. wyniósł 9.403.229,17 zł i w stosunku do stanu na koniec 2022 r. zwiększył się o 9,69%,
- na koniec 2023 r. samorządowe instytucje kultury nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane na koniec roku 2023 wydatki bieżące nie przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących, co zgodne jest z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie ze wskazanym przepisem 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 ww. ustawy, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 tego przepisu.

Informacja o stanie mienia komunalnego gminy zawiera dane wymagane postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia.

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Władysławowo zawiera także informacje na temat dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zrealizowanych w roku 2023, zgodnie z postanowieniem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r. poz. 399). W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się bowiem informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

Analizując powyższą informację w sprawie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2023 r. Skład Orzekający stwierdził, że poniesione w 2023 r. wydatki przekroczyły uzyskane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie z art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Rada Miejska Władysławowa podjęła uchwałę w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Małgorzata Kopowicz

Przewodnicząca Składu Orzekającego