

Uchwała Nr 054/g289/R/IV/24

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 27 marca 2024 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Wejherowo 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 Wójta Gminy Wejherowo sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | |
|--------------------|------------------|
| 1. Monika Panc | - przewodnicząca |
| 2. Anna Patyk | - członek |
| 3. Katarzyna Renke | - członek |

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

UZASADNIENIE

W dniu 20 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 35/2024 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 20 marca 2024 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Wejherowo, sprawozdania z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Wejherowo za 2023 rok.

Sprawozdanie opracowano w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej przedstawiono dane dotyczące uchwalonego planu budżetu gminy, jego zmian oraz planu budżetu po dokonanych w ciągu roku zmianach, a następnie dane dotyczące wykonanych dochodów i wydatków budżetu gminy w 2023 roku. Przedstawiono ponadto dochody według działów klasyfikacji budżetowej (w podziale na dochody bieżące i majątkowe), z uwzględnieniem kwoty planu i wykonania, a także wskazano ich procentowe wykonanie. Zilustrowano strukturę dochodów ogółem gminy w 2023 roku w porównaniu do lat 2016-2022. Omówiono wykonanie wydatków bieżących i majątkowych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem kwoty planu i wykonania, a także wskazano ich procentowe wykonanie. Ponadto zilustrowano strukturę wydatków bieżących i majątkowych według

działów klasyfikacji budżetowej w 2023 roku w porównaniu do lat 2016-2022. Przedstawiono także zrealizowane przychody i rozchody budżetu, informację o stanie zadłużenia gminy na koniec 2023 roku oraz sprawozdanie opisowe z przebiegu wykonania planu dochodów i wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wejherowie za 2023 r.

Drugą częścią sprawozdania są zestawienia tabelaryczne zawierające plan, wykonanie oraz procentowy wskaźnik wykonania m. in.: dochodów i wydatków (przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej), dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, dochodów i wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, dotacji udzielonych z budżetu gminy, dochodów i wydatków na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego i z organami administracji oraz przychodów i rozchodów gminy.

Przedstawiono ponadto wykonanie dochodów i wydatków w związku z: COVID-19, realizacją zadań inwestycyjnych w ramach programu Polski Ład, a także wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Zaprezentowano także wykonanie dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostek budżetowych gminy Wejherowo, jak również sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki i Centrum Kultury Gminy Wejherowo.

W dalszej części sprawozdania zaprezentowano stopień zaawansowania zadań wieloletnich w 2023 roku, a także zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonanych w trakcie roku.

Tak opracowane sprawozdanie daje Radzie Gminy 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 Wejherowo 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.) 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 ogółem wykonano w kwocie 161.747.873,63 zł, co stanowi 98,7% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 157.038.159,59 zł (100,7% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 4.709.714,04 zł (60,2% planu),
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 166.131.341,20 zł, co stanowi 91,6% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 143.192.653,75 zł (93,5% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 22.938.687,45 zł (81,7% planu),
- deficyt budżetu za 2023 r. wyniósł 4.383.467,57 zł,
- dług publiczny na koniec 2023 r., obejmujący zaciągnięte zobowiązania, wyniósł 21.602.844,00 zł i stanowił 13,36% wykonanych dochodów ogółem,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności gminy na koniec 2023 r. wyniósł 11.127.968,22 zł i w stosunku do stanu na koniec 2022 r. wzrósł o 12,98%,
- na koniec 2023 r. gminna instytucja kultury nie posiadała 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 oraz dochody wykonane z tego tytułu w roku 2023.

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.

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Wejherowo 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.

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.

Monika Panc

Przewodnicząca Składu Orzekającego