

Uchwała nr 36/2023
VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 26 kwietnia 2023 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łopuszno za 2022 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ewa Midura

Członkowie: Zbigniew Rękas

Agnieszka Zarębska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), po zbadaniu w dniu 26 kwietnia 2023 roku przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Łopuszno sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łopuszno za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego postanawia:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łopuszno za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Łopuszno (*zwanej dalej Gminą*) za 2022 rok przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) z zachowaniem terminu określonego w w/w przepisie. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego Gminy Łopuszno według stanu na 31 grudnia 2022 roku. Skład Orzekający ustalił, że zakres tej informacji odpowiada wymogom art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe sprawozdanie uwzględnia wymogi prawne określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zwrócić należy jednak uwagę, że przedmiotowe sprawozdanie zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm.) uwzględniać powinno również informacje na temat dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6 r ust. 2-2c tej ustawy.

W toku opiniowania powyższego sprawozdania Skład Orzekający dokonał również analizy sprawozdań budżetowych za 2022 rok sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze 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 (Dz. U. z 2023 r. poz.652). Skład Orzekający stwierdził, że analizowane

wielkości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz uchwałą budżetową po zmianach za wyjątkiem następujących rozbieżności :

1/na stronie 2 przedmiotowego sprawozdania wskazano na uzyskane dochody z subwencji w kwocie 18.304.871 zł, w tym subwencja oświatowa 9.284.677 zł podczas gdy z analizowanych w.w. dokumentów wynika, że uzyskano dochody z subwencji w łącznej kwocie 18.340.689 zł, w tym subwencja oświatowa 9.320.495 zł.

2/ w załączniku Nr 5 do przedmiotowego sprawozdania:

- w poz. 5-13 dla zadań inwestycyjnych realizowanych w rozdziale 01044 wykazano wykonanie w łącznej kwocie 1.123.848,22 zł, podczas gdy wykonanie wydatków w §6050, §6057, §6059, §6060 oraz §6370 wyniosło łącznie 1.125.023,98 zł, a więc jest wyższe o kwotę 1.175,76 zł

- w poz. 18-27 dla zadań inwestycyjnych realizowanych w rozdziale 60016 wykazano wykonanie w łącznej kwocie 665.822,95 zł, podczas gdy wykonanie wydatków w §6050, §6057, §6059, §6060 oraz §6100 wyniosło łącznie 664.647,19 zł, a więc jest niższe o kwotę 1.175,76 zł

3/ w załączniku Nr 11 dla zadania Nr 9 (wykonanie) wykazano kwotę 2.293.912,86 zł, podczas gdy wydatki wykonane na realizację projektu wyniosły 2.303.912,86 zł (wykonanie w rozdz. 90015 §6057 i §6059)

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 66 189 083,10 zł zrealizowano w kwocie 59.287.466,65 zł, co stanowi 89,57% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 56.172.557,40 zł wykonano w wysokości 55.999.002,65 zł czyli w 99,69%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 10.016.525,70 zł wykonano w kwocie 3.288.464,00 zł, co stanowi 32,83 % planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 74.832.929,10 zł, wykonano w wysokości 61.251.806,91 zł, co stanowi 81,85 % planu. Planowane w wysokości 57.648.020,40 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 54.417.064,83 zł czyli w 94,39%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 17.184.908,70 zł wykonano w kwocie 6.834.742,08 zł czyli w 39,77 %. Przedmiotowe sprawozdanie obrazuje w zał Nr 2 i 4 wykonanie dochodów i wydatków majątkowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Niski poziom wykonania wydatków majątkowych dotyczy rozdziałów 01044, 60014, 60017, 63095 oraz 92195 (powiązanie pomiędzy wykonanymi dochodami i wydatkami dotyczy w szczególności rozdziałów 01044, 63095 i 92195) .

Wykonane na koniec 2022 roku wydatki bieżące odpowiadają wymogom art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych. W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie ich zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2022 roku stanowi deficyt w kwocie 1.964.340,26 zł przy deficycie planowanym w wysokości 8.643.846,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 9.566.846 zł wykonano w wysokości 16.771.609,76 zł Planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 4.000.000 zł zostały wykonane w 100%. Zrealizowane zostały także przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.330.805,38 zł oraz w tej samej kwocie przychody z wolnych środków. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 923.000 zł, a więc w zaplanowanej wysokości.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. Gmina Łopuszno posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 28.750.000 zł (nastąpił wzrost długu Gminy w porównaniu z IV kwartałem 2021 r. o kwotę 3.077.000 zł). Zobowiązania Gminy o charakterze tytułów dłużnych należą do kategorii kredytów i pożyczek długoterminowych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych wyniosła 48,49 %.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S stan należności wymagalnych wynosi 1.454.143,52 zł, W analogicznym okresie roku ubiegłego należności wymagalne wynosiły 1.496.417,35 zł czyli w 2022 roku zmniejszyły się o 42.273,83 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania (wystawianie wezwań do zapłaty, kierowanie upomnień).

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Łopuszno przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Ewa Midura