

Uchwała nr 41/2023
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 13 kwietnia 2023 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Zawichost za 2022 rok

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Iwona Kudła

Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk

Zbigniew Rękas

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 13 kwietnia 2023 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Zawichost za 2022 rok postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Zawichost sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok z uwagą dotyczącą występowania zobowiązań wymagalnych.

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Zawichost 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. Do sprawozdania nie została załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe sprawozdanie uwzględnia wymogi prawne określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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) 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) i stwierdził, że wielkości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz uchwałą budżetową po zmianach.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 34.745.739,01 zł zrealizowano w kwocie 33.384.183,02 zł, co stanowi 96,08% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 29.772.026,01 zł wykonano w wysokości 30.255.452,02 zł czyli w 101,62%

Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 4.973.713,00 zł wykonano w kwocie 3.128.731,00 zł, co stanowi 62,90 % planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 39.088.087,38 zł, wykonano w wysokości 34.744.252,93 zł, co stanowi 88,88 % planu. Planowane w wysokości 30.453.877,12 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 28.674.539,91 zł czyli w 94,15%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 8.634.210,26 zł wykonano w kwocie 6.069.713,02 zł czyli w 70,29 %.

Wykonane na koniec 2022 roku wydatki bieżące odpowiadają wymogom art. 242 ust 2-4 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza 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 1.360.069,91 zł przy deficycie planowanym w wysokości 4.342.348,37 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 5.228.173,75 zł wykonano w wysokości 5.403.838,25zł. Planowane przychody z tytułu: wolnych środków w kwocie 2.396.576,86 zł wykonano w 100%, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.739.596,89 zł wykonano w wysokości 2.915.261,39 zł oraz ze spłaty pożyczek udzielonych zaplanowano i wykonano w kwocie 92.000,00 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 885.825,38 zł, a więc w zaplanowanej wysokości.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 3.937.882,47 zł (spadek o kwotę 812.703,95 zł w porównaniu z IV kwartałem 2021 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 3.808.051,76 zł, zobowiązań wymagalnych w kwocie 129.830,71 zł.

W sprawozdaniu opisowym wskazano, iż stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 3.937.882,47 zł obejmując:

- kwotę zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3.766.985,82 zł,
- kwotę zobowiązania Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek (tzw. układ ratalny), zgodnie z umową o rozłożenie na raty należności z tytułu składek, zawartą pomiędzy Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście a Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, Oddział w Kielcach w wysokości 41.065,94 zł,
- kwotę zobowiązań wymagalnych Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście w wysokości 129.830,71 zł.

Z pisemnych wyjaśnień Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście wynika, że przyczyną wystąpienia zobowiązań wymagalnych były problemy Zakładu z płynnością finansową z powodu trudnej sytuacji społeczno-ekonomicznej (pandemia COVID-19, wojna na Ukrainie). W wyjaśnieniu

wskazano m.in. na następujące czynniki, które spowodowały występowanie zobowiązań wymagalnych: wzrost inflacji, skutkujący wzrostem cen paliw, energii, towarów i usług, wzrost kosztów pracowniczych, opóźnienia w spłacie zaległych należności za wodę i ścieki przez odbiorców.

Skład Orzekający zwraca się uwagę, iż zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto wskazać należy, iż występowanie zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2022 roku, tj. kiedy termin płatności minął, może świadczyć o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2021 r. poz. 289), zgodnie z którym „naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności”.

W związku z wystąpieniem zaistniałej nieprawidłowości, należy w przyszłości dokonywać na bieżąco analizy dokumentów w celu zapobieżenia dokonywania nieterminowych płatności.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wynosi 1.560.986,12 zł. W analogicznym okresie roku ubiegłego należności wymagalne wynosiły 1.430.100,18 zł czyli w 2022 roku wzrosły o 130.885,94 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Zawichost 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

Iwona Kudła