

Uchwała nr 47/2024
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 12 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Moskorzew za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Agnieszka Zarębska

Członkowie: Iwona Kudła

Monika Różycka

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 2023 r. poz. 1325), po zbadaniu w dniu 12 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Moskorzew za 2023 rok przedłożonego przez Wójta Gminy Moskorzew postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Moskorzew za 2023 rok.

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Moskorzew (*zwanej dalej Gminą*) za 2023 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 2023 r. poz. 1270 ze zm.) z zachowaniem terminu określonego w ww. 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 szczególności zawiera wymagane art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) informacje na temat dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c tej ustawy.

W toku opiniowania powyższego sprawozdania Skład Orzekający dokonał również analizy sprawozdań budżetowych za 2023 rok sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) i stwierdził, że wielkości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu są co do zasady zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz uchwałą budżetową po zmianach, z wyjątkiem niezgodności wskazanej w części V uzasadnienia.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 20.722.706,29 zł zrealizowano w kwocie 17.138.688,34 zł, co stanowi 82,70% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 12.439.770,85 zł wykonano w wysokości 13.529.740,64 zł czyli w 108,76%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 8.282.935,44 zł wykonano w kwocie 3.608.947,70 zł, co stanowi 43,57% planu. Niski poziom wykonania zarówno dochodów majątkowych, jak i wydatków majątkowych wynika z opóźnień w realizacji zadań inwestycyjnych m. in. w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład. Środki zaplanowane do pozyskania i wydatkowania w 2023 r. został przesunięte do realizacji na 2024 r.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 24.031.564,88 zł, wykonano w wysokości 16.856.406,25 zł, co stanowi 70,14% planu. Planowane w wysokości 14.418.012,25 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 12.695.073,01 zł czyli w 88,05%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 9.613.552,63 zł wykonano w kwocie 4.161.333,24 zł czyli w 43,29%.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2023 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 Gminy oraz Zarządzeń Wójta 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 2023 roku stanowi nadwyżkę w kwocie 282.282,09 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.308.858,59 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 3.408.858,59 zł wykonano w wysokości 7.129.051,19 zł. Nie planowano i nie zaciągnano zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek czy emisji obligacji komunalnych, wykonano natomiast przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 675.538,47 zł oraz wolnych środków w kwocie 6.453.512,72 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 100.000,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 1.707.615,80 zł (spadek o kwotę 100.000,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych wyniosła 9,96%. Skład Orzekający zwraca uwagę na niezgodność danych wykazanych w części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu z ww. sprawozdaniem Rb-Z w zakresie wysokości zobowiązań wynikających z poszczególnych źródeł, tj. wykazano kredyt bankowy kwocie 1.452.615,80 zł i pożyczkę w WFOŚiGW kwocie 255.000,00 zł, tymczasem ze sprawozdania Rb-Z

wynika stan zobowiązań z tytułu kredytów bankowych w kwocie 1.434.615,80 zł a pożyczek w kwocie 273.000,00 zł. Powyższa uwaga nie ma jednak wpływu na treść sentencji niniejszej uchwały.

Jednostka spełniła wymóg art. 243 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia, a także wymóg art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 335.400,05 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 327.390,77 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 8.009,28 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania (wysyłanie wezwań do zapłaty, upomnień, tytułów wykonawczych).

Pouczenie:

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Agnieszka Zarębska