

Uchwała nr57 /2024
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 22 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Koprzywnica za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Monika Dębowska-Sołtyk

Członkowie: Iwona Kudła

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 2023 r. poz. 1325), po zbadaniu w dniu 22 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Koprzywnica za 2023 rok przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Koprzywnica za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Koprzywnica 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. Wobec braku obowiązku dołączania informacji o stanie mienia komunalnego gmina nie przedłożyła tej informacji celem opiniowania.

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 2023 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) 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 48.780.842,44 zł zrealizowano w kwocie 40.171.920,68 zł, co stanowi 82,35 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 33.948.737,87 zł wykonano w wysokości 31.672.002,64 zł czyli w 93,29 %. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 14.832.104,57 zł wykonano w kwocie 8.499.918,04 zł, co stanowi 57,30 % planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 55.148.042,34 zł, wykonano w wysokości 47.301.710,53 zł, co stanowi 85,77 % planu. Planowane w wysokości 34.767.859,66 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 31.219.319,27 zł czyli w 89,79 %, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 20.380.182,68 zł wykonano w kwocie 16.082.391,26 zł czyli w 78,91%.

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 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 2023 roku stanowi deficyt w kwocie 7.129.789,85 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.367.199,90 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” na koniec 2023 roku, wynika że Gmina planowała przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych w wysokości 4.000.000,00 zł a zostały wykonane w kwocie 4.762.589,95 zł, w tym stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na sfinansowanie przejściowego deficytu w wysokości 762.589,95 zł. Wykonano również planowane przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.239.211,55 zł, wolnych środków w kwocie 2.177.988,35 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 1.050.000,00 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 19.113.053,66 zł (wzrost o kwotę 3.713.053,66 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 18.350.463,71 zł i krótkoterminowych w wysokości 762.589,95 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok wynika, że Gmina posiada na dzień 31 grudnia 2023 r zobowiązania z tytułu zaciągniętego kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu, którego spłata nastąpi w marcu 2024 roku.

Skład Orzekający stwierdza, że łączna kwota długu Gminy Koprzywnica na koniec 2023 roku wynosi 78,42 % wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, a zatem spełniona została dyspozycja wynikająca z 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).

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 1.675.843,06 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 1.628.569,46 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 47.273,60 zł.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Koprzywnica 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

Monika Dębowska-Soltyk