

Uchwała nr 33/2024
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 10 kwietnia 2024 roku

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

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas
Członkowie: Monika Dębowska - Sołtyk
Iwona Kudła

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 10 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Szydłów za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Szydłów postanawia:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Szydłów za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego z uwagą dotyczącą wystąpienia zobowiązań wymagalnych

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Szydłów (*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 została załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, w związku z tym Skład orzekający stwierdza, że spełnia ona wymagania 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, 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 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 ogółem budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 29 797 012,59 zł zrealizowano w kwocie 28 927 819,96 zł, co stanowi 97,08 % planu. Z tego dochody bieżące zaplanowane na kwotę

25 140 728,83 zł wykonano w wysokości 24 967 378,42 zł czyli w 99,31 %. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 4 656 283,76 zł wykonano w kwocie 3 960 441,44 zł, co stanowi 85,05 % planu.

III. Wydatki ogółem budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 34 433 011,28 zł, wykonano w wysokości 29 978 202,91 zł, co stanowi 87,06 % planu. Z tego planowane w wysokości 25 213 459,64 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 22 645 495,94 zł czyli w 89,81 %, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 9 219 551,64 zł wykonano w kwocie 7 332 706,97 zł czyli w 79,53%.

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 1 050 383,05 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4 635 998,69 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS Skład Orzekający ustalił, że przychody budżetu zaplanowane na kwotę 5 435 998,69 zł wykonano w wysokości 2 990 418,94 zł. Z tego nie zostały wykonane planowane przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych w wysokości 2 800 000 zł. Wykonano natomiast przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 376 768,37 zł; wolnych środków w kwocie 2 500 000 zł. oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 113 650,57 zł.

W tym miejscu Skład orzekający zwraca uwagę, że w załączniku o przychodach i rozchodach będącym częścią sprawozdania opisowego dane dotyczące wykonanych przychodów z tytułu wolnych środków wykazano w kwocie 2 613 650,57 zł, a więc innej niż ta wynikająca ze sprawozdania Rb-NDS, nie wykazano natomiast w sprawozdaniu opisowym przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 113 650,57 zł. Powyższa uwaga nie ma wpływu na treść sentencji niniejszej uchwały.

Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, również, że rozchody ogółem zaplanowane w kwocie 800 000 zł wykonano w wysokości 1 046 013,73 zł, z tego rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zaplanowano i zrealizowano w kwocie 800 000 zł, udzielono również pożyczki w wysokości 246 013,73 zł.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 1 714 073,42 zł, (w porównaniu z IV kwartałem 2022 r. nastąpił spadek o 792 855,95 zł) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1 700 000 zł oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 14 073,42 zł.

Odnosnie faktu wystąpienia zobowiązań wymagalnych Skład Orzekający zwraca 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.

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

Skład Orzekający stwierdza, że łączna kwota długu Gminy na koniec 2023 roku wynosi 7,83% 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).

Ponadto z przedłożonej ostatniej zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy wynika, że relacja spłaty zobowiązań, o której stanowi art. 243 z uwzględnieniem treści art. 244 ustawy o finansach publicznych została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 506 026,99 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły one 479 039,83 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 26 987,16 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 Szydłów 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

Zbigniew Rękas