

Uchwała nr 34/2024
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 11 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Daleszyce za 2023 rok

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 11 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Daleszyce za 2023 rok przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce postanawia:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Daleszyce za 2023 rok
uwagą dotyczącą zobowiązań wymagalnych

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Daleszyce (*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 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 101 155 045,78 zł zrealizowano w kwocie 97 855 539,89 zł, co stanowi 96,73 % planu. Z tego dochody bieżące zaplanowane na kwotę 79 334 325,47 zł wykonano w wysokości 76 521 893,55 zł czyli w 96,45 %. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 21 820 720,31 zł wykonano w kwocie 21 333 646,34 zł, co stanowi 97,76 % planu.

III. Wydatki ogółem budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 110 702 715,86 zł, wykonano w wysokości 104 062 864,16 zł, co stanowi 94,00 % planu. Z tego planowane w wysokości

80 695 190,84 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 77 495 940,23 zł czyli w 96,03 %, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 30 007 525,02 zł wykonano w kwocie 26 566 923,93 zł czyli w 88,53%.

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 6 207 324,27 zł przy planowanym deficycie w wysokości 9 547 670,08 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS Skład Orzekający ustalił, że przychody budżetu zaplanowane na kwotę 11 823 211,79 zł wykonano w wysokości 12 262 511,79 zł. Z tego w pełnej zaplanowanej wysokości 9 387 381,71 zł wykonano przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych. Wykonano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1 396 012,06 zł oraz wolnych środków w kwocie 1 039 818,02 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, również, że rozchody ogółem zaplanowane w kwocie 2 275 541,71 zł wykonano w wysokości 2 714 841,71 zł. Z tego rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zaplanowano i zrealizowano w kwocie 2 275 541,71 zł, udzielono również pożyczki w wysokości 439 300 zł.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 46 798 188,27 zł, (w porównaniu z IV kwartałem 2022 r. nastąpił wzrost o 7 200 188,25 zł) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 46 709 840,02 zł oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 88 348,25 zł. Na podstawie części opisowej sprawozdania ustalić można, że zobowiązania wymagalne powstały w związku z niewypłaceniem w terminie świadczenia na start dla nauczyciela odbywającego przygotowanie do zawodu nauczyciela (2 392,80 zł) oraz niezwrócenia w terminie depozytów mających charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (85 955,45 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 78,30% 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 3 679 998,28 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły one 3 472 134,26 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 207 864 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 Daleszyce 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