

Uchwała nr 60/2024
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 7 maja 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyce 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 7 maja 2024 roku sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyce za 2023 rok przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyce postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyce za 2023 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

U z a s a d n i e n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyce (*zwanej dalej Gminą*) za 2023 rok przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach w dniu 18 kwietnia 2024 r., a zatem z przekroczeniem terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). Zgodnie z ww. przepisem zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia sprawozdanie regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym. 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. Sprawozdanie nie zawiera natomiast wymaganego ww. przepisem wyszczególnienia kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

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 zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz uchwałą budżetową po zmianach.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 61.303.007,54 zł zrealizowano w kwocie 34.537.054,82 zł, co stanowi 56,34% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 26.683.165,96 zł wykonano w wysokości 24.311.494,76 zł czyli w 91,11%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 34.619.841,58 zł wykonano w kwocie 10.225.560,06 zł, co stanowi 29,54% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 69.113.805,54 zł, wykonano w wysokości 41.717.280,27 zł, co stanowi 60,36% planu. Planowane w wysokości 31.219.822,84 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 25.677.882,64 zł czyli w 82,25%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 37.893.982,70 zł wykonano w kwocie 16.039.397,63 zł czyli w 42,33%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu nie wskazano przyczyn niskiego wykonania planu dochodów majątkowych oraz wydatków majątkowych.

Wykonane na koniec 2023 roku wydatki bieżące odpowiadają wymogom art. 242 ust 2-4 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 6 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 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 7.180.225,45 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7.810.798,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 8.401.618,00 zł wykonano w 100% i były to przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.896.486,61 zł, wolnych środków w kwocie 5.931.540,00 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 573.591,39 zł. Nie planowano i nie zaciągano zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek czy emisji obligacji komunalnych. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 590.820,00 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 6.573.480,00 zł i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Z przedłożonej ostatniej zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działoszyce na lata 2023-2035 wynika, że relacja spłaty zobowiązań, o której stanowi art. 243 z uwzględnieniem treści art. 244 ustawy o finansach publicznych nie została zachowana dla 2024 roku.

W związku z powyższym Skład Orzekający dokonał analizy spełnienia dyspozycji wynikającej z art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw i stwierdza, że łączna kwota długu Gminy Działoszyce na koniec 2023 roku wynosi 32,86% 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, nie przekracza więc maksymalnego poziomu 100%. Zatem w ocenie Składu Orzekającego wymóg ww. art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw został spełniony.

Pouczenie:

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