

Uchwała nr 63/2024
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 24 kwietnia 2024 roku

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

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Iwona Kudła
Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk
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 24 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Staszów za 2023 rok przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Staszów 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 Staszów 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. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego Gminy według stanu na 31 grudnia 2023 roku. Skład Orzekający ustalił, że zakres tej informacji odpowiada wymogom 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, jednakże nie zawiera w pełni danych wynikających z art. 269 pkt 2 w/w ustawy. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera wymagane z 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 budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 144.597.312,31 zł zrealizowano w kwocie 131.109.199,89 zł, co stanowi 90,67 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 112.828.703,88 zł wykonano w wysokości 113.011.045,77 zł czyli w 100,16 %. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 31.768.608,43 zł wykonano w kwocie 18.098.154,12 zł, co stanowi 56,96 % planu.

Jednocześnie wskazać należy na niskie wykonanie planowanych dochodów tj.

- ze sprzedaży mienia, które to dochody uzyskano w wysokości 861.552,86 zł przy planowanych w kwocie 3.760.540,00 zł, co stanowi 22,91 % planu,

- podatku od spadków i darowizn, które osiągnięto w kwocie 54.683,99 zł, zaś zaplanowano w kwocie 400.000,00 zł, co stanowi 13,67 % planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 176.155.834,04 zł, wykonano w wysokości 143.195.351,91 zł, co stanowi 81,28 % planu. Planowane w wysokości 130.329.005,09 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 123.266.022,44 zł czyli w 94,58 %, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 45.826.828,95 zł wykonano w kwocie 19.929.329,47 zł czyli w 43,48 %.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2023 roku wydatki bieżące odpowiadają wymogom art. 242 ust 2-4 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927 ze zm.). Jednocześnie wskazać należy, że kwota wykonanych wydatków bieżących przekracza aż o 10.254.976,67 zł kwotę uzyskanych dochodów bieżących. Pokrycie tej wartości środkami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych jak również z wolnych środków jest zgodne z uregulowaniami wynikającymi z w/w przepisów prawa, jednakże świadczyć to może o zbyt wysokim przeznaczaniu uzyskanych dochodów bieżących i przychodów wymienionych w tym przepisie na wydatki bieżące.

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 12.086.152,02 zł przy planowanym deficycie w wysokości 31.558.521,73 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 34.749.411,73 zł wykonano w 100%. Zaplanowano i wykonano przychody z następujących tytułów:

-kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych w wysokości 12.000.000,00 zł

- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.094.526,47 zł,

- wolnych środków w kwocie 13.654.885,26 zł.

Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 3.000.000,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości, udzielono również pożyczki długoterminowej w kwocie 190.890,00 zł.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 57.750.000,00 zł (wzrost o kwotę 9.000.000,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający stwierdza, że łączna kwota długu Miasta i Gminy Staszów na koniec 2023 roku wynosi 50,23% 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 7.956.668,00 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 8.334.031,58 zł, czyli ich wartość zmniejszyła się o kwotę 377.363,58 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania.

Pouczenie

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

Iwona Kudła