

Uchwała nr 55/2024

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 22 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mirzec 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 22 kwietnia 2024 roku sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Mirzec za 2023 rok przedłożonego przez Wójta Gminy Mirzec wraz z informacją o stanie mienia komunalnego postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mirzec za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Mirzec (*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. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego Gminy Mirzec na dzień 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, 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 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 72.516.552,30 zł zrealizowano w kwocie 66.659.855,55 zł, co stanowi 91,92% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 50.769.140,49 zł wykonano w wysokości 49.528.827,19 zł czyli w 97,56%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 21.747.411,81 zł wykonano w kwocie 17.131.028,36 zł, co stanowi 78,77% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 79.819.137,60 zł, wykonano w wysokości 73.474.109,29 zł, co stanowi 92,05% planu. Planowane w wysokości 50.742.537,91 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 49.150.258,06 zł czyli w 96,86%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 29.076.599,69 zł wykonano w kwocie 24.323.851,23 zł czyli w 83,65%.

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 Gminy oraz Zarządzeń Wójta 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 6.814.253,74 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7.302.585,30 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 9.604.585,30 zł wykonano w 100%. Planowane przychody z tytułu kredytów w wysokości 6.042.000,00 zł zostały zaciągnięte. Wykonano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.395.203,30 zł oraz wolnych środków w kwocie 167.382,00 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 2.302.000,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że pomimo iż w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. Gmina Mirzec po stronie wykonania wykazała źródła finansowania deficytu w pełnej wysokości, również rozchody przeznaczone na spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów miały źródło finansowania w zaciąganych kredytach, to jednak z analizy sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2023 r. wynika, że Gmina wykorzystwała niedozwolone źródło finansowania deficytu budżetu. W ww. sprawozdaniu Rb-ST wykazano bowiem środki subwencji oświatowej przekazane w grudniu

na styczeń następnego roku jedynie w kwocie 272.967,78 zł. Na powyższą okoliczność Wójt Gminy Mirzec pismem znak: Fn.I.3032.3.2.2024.BU z dnia 19 kwietnia 2024 r. złożył wyjaśnienie, z którego wynika, że w trakcie realizacji budżetu za 2023 rok wydatkowano środki finansowe z subwencji oświatowej, która wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w grudniu na realizację zadań roku 2024, dlatego Gmina w sprawozdaniu Rb-ST za 2023 r. wykazała niższą kwotę subwencji oświatowej. Jednocześnie Gmina posiadała niewykorzystane środki finansowe na oddzielonych rachunkach bankowych budżetu przeznaczonych do realizacji poszczególnych projektów. Z wyjaśnienia wynika, że środki te wynoszą łącznie 1.185.945,10 zł i pochodzą z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że subwencja oświatowa przekazana w grudniu 2023 r. na styczeń następnego roku, stanowi dochód roku 2024, nie zaś roku 2023. Zatem finansowanie deficytu budżetu 2023 r. środkami tej subwencji jest prawnie niedopuszczalne a nieprawidłowość narusza art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 17.959.000,00 zł (wzrost o kwotę 3.740.000,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych wyniosła 26,94%. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia, a także wymóg 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) w zakresie wysokości kwoty długu.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 1.570.380,45 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 1.516.725,90 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 53.654,55 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania (wystawianie upomnień, sporządzanie tytułów wykonawczych).

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Mirzec 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