

Uchwała Nr 4200/V/53/2024

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 17 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Wojkowice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z uwagą** opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Wojkowice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy formalno-prawnej i merytorycznej przedłożonych przez Burmistrza Miasta Wojkowice materiałów dotyczących wykonania budżetu miasta oraz informacji o stanie mienia komunalnego i stwierdził, co następuje:

1. W zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok ustalono, że nie wykazuje ono rozbieżności w stosunku do danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, określonych 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).

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu jest kompletne, gdyż obejmuje informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), tj.:

a) wykonane dochody i wydatki w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej, które ogółem wynoszą odpowiednio:

- dochody 58.571.622,02 zł, tj. 60,9% planu,
- wydatki 60.128.343,93 zł, tj. 53,6% planu;

b) wykaz zmian w planie wydatków, dokonanych w ciągu roku, na realizację programów finansowanych przy udziale środków unijnych i innych zagranicznych nie podlegających zwrotowi;

c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, w tym współfinansowanych ze środków, o których mowa w pkt b.

3. Zgodnie 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) w przedłożonym sprawozdaniu ujęto informację o wysokości zrealizowanych w 2023 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2 tej ustawy wraz z objaśnieniami do powyższych danych.

4. W przedłożonym sprawozdaniu zostały zawarte również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2023 roku pod względem finansowym i rzeczowym.

Wynik budżetu za 2023 rok to deficyt w wysokości 1.556.721,91 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 16.007.531,48 zł.

Został spełniony wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 tej ustawy, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4, tj. wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wskazane przychody jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. W przypadku zaś równoważenia wydatków bieżących środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, ocena spełnienia zasady za rok poprzedzający rok budżetowy następuje po wyeliminowaniu kwot związanych z tymi środkami. Za rok 2023 wykonano deficyt operacyjny w wysokości 658.356,71 zł, wobec planowanego deficytu operacyjnego na poziomie 1.735.622,91 zł. Ponadto wykonanie wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wyniosło 2.506.857,82 zł a niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy 6.092.550,21 zł.

Skład zwraca uwagę na bardzo niskie wykonanie zarówno dochodów jak i wydatków budżetowych (odpowiednio 60,9% i 53,6% wielkości planowanych). Z części opisowej przedłożonego sprawozdania wynika, że przyczyną niskiej realizacji wydatków był przede wszystkim brak pozyskania środków zewnętrznych na zadania finansowane z udziałem tych środków. Dotyczy to m. in. braku pozyskania środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych dotyczących obiektów sportowych i dróg gminnych (planowane środki to 13.700.000 zł), braku dofinansowania w postaci dotacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 5.850.000 zł na zadanie dotyczące likwidacji składowiska odpadów pogórnich, jak również niskiej realizacji dotacji na zadania bieżące (41% planu).

Na dzień 31 grudnia 2023 roku dług Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów wynosił 15.028.688,86 zł, co stanowi 25,7 % wykonanych dochodów budżetowych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Należności wymagalne na koniec 2023 r. wyniosły 4.185.608,43 zł, tj. 7,1 % wykonanych dochodów.

Na koniec 2023 roku została zachowana relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, co stanowi warunek konieczny do uchwalenia budżetu.

5. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta Wojkowice, w ocenie Składu Orzekającego, zawiera elementy wymienione w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Poza oceną Składu Orzekającego pozostaje przesłane wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Wojkowice sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych Miejskiej Biblioteki Publicznej i Miejskiego Ośrodka Kultury oraz Zakładu Opieki Zdrowotnej za 2023 rok - z uwagi na treść art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia - przedłożone sprawozdanie zaopiniowano jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **w terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca V Składu Orzekającego

Anna Baran