

Uchwała Nr 4200/VII/72/2024

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 24 kwietnia 2024 r.

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

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną - z zastrzeżeniami** zawartymi w uzasadnieniu - opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Zawiercie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Zawiercie materiałów dotyczących wykonania budżetu gminy i stwierdził, co następuje:

1. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok nie występują rozbieżności w stosunku do danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).
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 265 564 366,66 zł, tj. 90,4 % planu,
- wydatki 279 101 326,05 zł, tj. 93,3 % planu;

b) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;

c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

3. Sprawozdanie zawiera również inne dane liczbowe i informacje, które przedstawiają wykonanie budżetu w 2023 roku pod względem finansowym i rzeczowym.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykonane dochody bieżące były niższe niż poniesione wydatki bieżące. Różnica między tymi wielkościami stanowi deficyt operacyjny, który wynosił 4 930 821,34 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej. Relacja, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jest jednak spełniona po powiększeniu dochodów bieżących o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 tej ustawy.

Ponadto budżet miasta Zawiercie za koniec 2023 rok zamknięto deficytem budżetowym w wysokości 13 536 959,39 zł, pomimo, iż planowano deficyt na poziomie 5 310 393,50 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne przekroczenie planowanego deficytu budżetowego. Ze sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za 2023 r. wynika, iż Zawiercie sfinansowało deficyt budżetowy przychodami z :

- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art.217 ust.2 pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 9 738 668,88 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 3 798 290,51 zł.

W celu pokrycia ponadplanowego deficytu budżetowego w 2023 r. zaangażowano wyższą kwotę wolnych środków, o których mowa w art. art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych niż w uchwalonym budżecie ze zmianami tj. planowano kwotę 1 512 102,99 zł, a wykonano w wysokości 9 738 668,88 zł.

Skład Orzekający stwierdza również, że miasto Zawiercie wykonało dochody ze sprzedaży majątku gminy na poziomie zaledwie 53,3% planu rocznego tj. w kwocie 6 398 049,17 zł. Niewykonanie planu dochodów w ze sprzedaży majątku miało wpływ na wzrost deficytu budżetowego w 2023 r.

Skład Orzekający wskazuje na art. 212 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że rada gminy określa w uchwale budżetowej kwotę planowanego deficytu wraz ze źródłami jego pokrycia lub planowanej nadwyżki budżetowej i jej przeznaczenia. Inicjatywa w zakresie ewentualnej zmiany uchwały budżetowej zaś przysługuje organowi wykonawczemu gminy stosowanie do art. 233 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu na koniec roku 2023 wyniosła 32 500 000,00 zł, tj. 12,2% dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4. Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje, o których mowa w 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), dotyczące wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
5. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Zawiercia, w ocenie Składu Orzekającego, zawiera elementy wymienione w art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.
6. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. zawiera również sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, dla której Gmina jest organem założycielskim, tj.: Miejskiego Ośrodka Kultury „Centrum” im. Adama Mickiewicza w Zawierciu, Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Zawierciu.

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

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

Przewodnicząca VII Składu Orzekającego

Sylwia Nowakowska