



Uchwała Nr 4200/IV/71/2023

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 25 kwietnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kalety sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok

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 2022 r. poz. 1668) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z uwagami** – zawartymi w uzasadnieniu – opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kalety sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził analizę przedłożonego przez Burmistrza Miasta Kalety zarządzeniem Nr 0050.40.2023 z dnia 29 marca 2023 roku sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok występują rozbieżności w stosunku do danych zawartych w sprawozdaniach złożonych przez miasto na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. 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 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

Różnice dotyczą:

- dotacji na porozumienia z organami administracji rządowej (paragraf 2020) – str. 12 sprawozdania,

- wydatków dot. ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu (rozdz. 90005) – str. 106 sprawozdania.

Ponadto błędnie określono datę uchwały Rady Miejskiej Nr 278/XXXIV/2022 w tabeli na str. 2, równocześnie opisując zawarte w tej tabeli dane jako zmiany w ciągu I półrocza 2022 r.

Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje na konieczność zachowania większej staranności przy przygotowywaniu sprawozdania i przypomina, że niniejsze sprawozdanie podlega publikacji, a jedynie prawidłowe i rzetelne dane w nim zawarte dają faktyczny obraz sytuacji finansowej miasta, a dane z poszczególnych sprawozdań powinny być ze sobą zgodne, podobnie jak w ramach samego opiniowanego sprawozdania (a tu też występują różnice – np. w zakresie kwoty dotacji na str. 6 i 8 sprawozdania).

Sprawozdanie z wykonania budżetu obejmuje informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), tj. w szczególności:

- a) wykonane dochody i wydatki w szczególowości przyjętej w uchwale budżetowej,
- b) dokonane w ciągu roku zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych przy udziale środków unijnych i innych zagranicznych nie podlegających zwrotowi,
- c) udzielone dotacje z budżetu,
- d) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Sprawozdanie zawiera także niektóre dochody i wydatki finansowane z tych dochodów związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu miasta wynikającymi z odrębnych ustaw.

Brak jednak wyodrębnienia w sprawozdaniu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań określonych w gminnych Programach: Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Zwalczania Narkomanii na 2022 rok, które to wyodrębnienie jest obowiązkowe i było zawarte w załączniku nr 5 do niżej wymienionej uchwały w sprawie budżetu miasta Kalety na 2022 r.

Budżet na rok 2022 został uchwalony przez Radę Miejską w Kaletach uchwałą Nr 257/XXXI/2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku.

Wykonanie budżetu miasta Kalety za 2022 rok wyniosło:

- dochody ogółem 53.595.852,05 zł, tj. 92,6 % planu,
- wydatki ogółem 55.156.445,06 zł, tj. 91,1 % planu.

Wykonanie budżetu za 2022 zamknęło się deficytem w wysokości 1.560.593,01 zł, przy planowanym deficycie na 31 grudnia 2022 r. w wysokości 2.655.027,99 zł.

Jak wnika ze sprawozdania Rb-NDS deficyt został sfinansowany z wolnych środków będących nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikających z rozliczeń pożyczek z lat ubiegłych oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu

określonymi w odrębnych ustawach oraz z rozliczenia środków europejskich przeznaczonych na realizację projektów i zadań finansowanych z udziałem tych środków.

W 2022 roku spłacono raty zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek w wysokości 1.180.000,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie planowanych wydatków. Szczególny niepokój budzić może wykonanie wydatków bieżących na poziomie 90,1 % w stosunku do planu. Brak w przedłożonym sprawozdaniu odniesienia się do przyczyn tej sytuacji, zatem niepokoić może to, czy wszystkie obowiązkowe zadania gminy zostały zrealizowane we właściwym stopniu tym bardziej, że niskie wykonanie odnotowano w dziale 851 – Ochrona zdrowia (w rozdz. 85153 – 15,8% planu i w rozdz. 85154 – 47,1%).

Wskazuje się zatem aby w przyszłości sprawozdanie zawierało odniesienia do tak istotnych różnic wykonania do planu.

Niskie wykonanie w dziale 852- Pomoc społeczna (77,1 % planu) wynikać może z realizacji zadań (np. wypłata dodatków węglowych) niezależnych od działań miasta (nie dostosowano w tym zakresie klasyfikacji budżetowej do sugerowanej przez Ministerstwo Finansów).

Skład Orzekający stwierdza, że na koniec 2022 roku spełniony został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące były wyższe niż poniesione wydatki bieżące. Za rok 2022 została osiągnięta nadwyżka operacyjna w kwocie 5.648.366,14 zł.

Łączna kwota długu miasta Kalety na koniec roku 2022 wyniosła 4.045.000,00 zł, co stanowi 7,5 % dochodów wykonanych w ubiegłym roku. Miasto nie wykazuje, aby posiadało zobowiązania wymagalne.

Po uwzględnieniu danych z wykonania budżetu za 2022 r. relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zasadzie pozostaje bez zmian w porównaniu do pierwotnych założeń opartych na planie 3 kw. roku 2022.

Sprawozdanie zawiera również inne dane, które obrazują wykonanie budżetu w 2022 roku pod względem finansowym i rzeczowym, w tym te wynikające z art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

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.

Przewodniczący IV Składu Orzekającego

Krzysztof Róg