

Uchwała Nr 4200/II/61/2024

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 5 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bestwina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) – II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodnicząca Bernadeta Dziedziak

Członkowie Tadeusz Stawowczyk

Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z uwagami** opinię o przedłożonym przez **Wójta Gminy Bestwina** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Bestwina przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2023 rok, działając na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.). Sprawozdanie zostało przedstawione z zachowaniem ustawowego terminu. Wraz ze sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy przedłożonego sprawozdania i stwierdził, co następuje:

1. Budżet gminy na rok 2023 został uchwalony przez Radę Gminy Bestwina uchwałą Nr L/363/2022 z dnia 12 grudnia 2022 r. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok nie występują rozbieżności w stosunku do danych zawartych w sprawozdaniach złożonych przez jednostkę samorządu terytorialnego 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 2023 r. poz. 652).

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok jest kompletne, gdyż zawiera dane i informacje wymagane zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 ust. 2 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. w szczególności:

a) wykonane dochody i wydatki, w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej, które wynosiły:

- dochody **70.663.284,13 zł**, tj. **91,0 %** planu,

- wydatki **76.269.326,95 zł**, tj. **91,5 %** planu.

Skład zauważa bardzo niskie, bo wnoszące 193.132,46 zł (tj. 19,3%) wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowanych w znacznej wysokości 1.000.000,00 zł. W informacjach zawartych w opiniowanym sprawozdaniu odnośnie wykonania dochodów majątkowych z działu 700 /tabela s.10/ zawarto następujące wyjaśnienia, cyt.: „*Sprzedano 1 działkę w Bestwinie przy ul. Wiśniowej, w Kaniowie wzdłuż drogi technologicznej oraz w Kaniowie przy ul. Malinowej. Nie udało się sprzedać lokalu przy ul. Plebańskiej w Bestwinie, po weryfikacji przetarg ogłoszony będzie w 2024 roku. Na działki których nie udało się sprzedać w 2023 roku zostaną ogłoszone przetargi w 2024 roku.*”

Wykonanie budżetu zamknęło się deficytem budżetowym w wysokości **-5.606.042,82 zł**, przy zaplanowanym deficycie w kwocie **-5.660.626,93 zł**.

Skład stwierdził, że finansowanie deficytu nie jest w pełni zgodne z zapisami uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Rada Gminy zaplanowała finansowanie deficytu z kredytów i pożyczek w kwocie 691.046,99 zł oraz wolnych środków w kwocie 4.189.799,63 zł. Faktyczne finansowanie deficytu nastąpiło kredytami i pożyczkami w kwocie 499.060,49 zł oraz wolnymi środkami w kwocie wyżej niż planowana tj. w wysokości 4.327.202,02 zł. Wójt i Skarbnik Gminy wyjaśnili taki stan faktem, że wynika to z nieotrzymanej do

końca roku pożyczki z WFOŚiGW. Umowa pożyczki została podpisana 17 listopada 2023 r. na kwotę 450 000 zł i że do dnia dzisiejszego kolejna rata pożyczki nie wpłynęła.

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 została osiągnięta nadwyżka operacyjna w kwocie 385.821,24 zł**; Skład zwraca uwagę na znaczący **spadek nadwyżki operacyjnej** budżetu gminy w stosunku do lat poprzednich, kiedy to wynosiła 6.041.761,80 zł w 2019 r., 5.970.266,55 zł w 2020 r., 8.722.759,62 zł w 2021 r. i 3.118.407,92 zł w 2022 r.;

b) zawarto zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /tj. środków unijnych i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi/, dokonane w trakcie roku budżetowego;

c) przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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:

a) informację o dochodzie z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;

b) informację o wydatkach poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2–2c tej ustawy;

c) objaśnienia 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.

5. Ze sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – wynika, że stan zobowiązań Gminy według tytułów dłużnych, na koniec 2023 roku wynosił **5.407.963,04 zł**, co stanowiło 7,7 % wykonanych dochodów.

6. Na koniec 2023 roku zachowana została obligatoryjna relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Skład zauważa, że

kształtowanie się powyższej relacji po wprowadzeniu wyników wykonania budżetu 2023 roku **ulega pogorszeniu**, tj. w latach 2024 – 2025 o 1,06 pkt proc. W pozostałych latach relacja ta pogarsza się o 0,25 pkt proc. Niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku przyczyniło się do pogorszenia ww. relacji.

7. Przedłożona ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu za 2023 rok, informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera wymagane dane, określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł - jak w § 1 uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wniesione w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca II Składu Orzekającego

Bernadeta Dziedziak