

Uchwała Nr 4200/II/77/2023

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 26 kwietnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Milówka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 r. poz. 1668) 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 2022 r. poz. 1634 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 Milówka** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Milówka przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2022 rok, działając na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 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 2022 został uchwalony przez Radę Gminy Milówka uchwałą Nr XXXVIII/208/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok nie występują istotne 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 2022 rok zawiera dane i informacje wymienione w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. w szczególności:

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

- dochody **66.627.856,24 zł**, tj. **92,5 %** planu,
- wydatki **71.722.110,05 zł**, tj. **89,4 %** planu.

Wykonanie budżetu zamknęło się deficytem budżetowym w kwocie **-5.094.253,81 zł**, przy zaplanowanym deficycie w wysokości **-8.221.278,16 zł**.

Skład Orzekający stwierdził, że dochody majątkowe wykonano na poziomie 58,1% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 70,1%. Według objaśnień zawartych w opiniowanym sprawozdaniu (s. 10) niska realizacja dochodów ze sprzedaży nieruchomości wynika z braku uporządkowania stanu prawnego nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co może świadczyć w ocenie Składu o mało realistycznym planowaniu tych dochodów.

Dokonując oceny wykonania budżetu, Skład Orzekający był obowiązany wziąć również pod uwagę istotne dla dokonania tej oceny okoliczności i fakty dotyczące wykonywania budżetu roku ubiegłego nie zawarte w tym sprawozdaniu, ale ujawnione w wyniku przeprowadzonej w dniach od 25 lipca do 15 września 2022 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Milówka zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 21 listopada 2022 r. Przeprowadzona kontrola wykazała, że w 2022 r. dokonano dokonywano wydatków, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (m.in. dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, §4280 „Zakup usług zdrowotnych” w dniu 17 maja

2022 r. na kwotę 3.483,00 zł; dział 851 „Ochrona zdrowia” rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, §4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” w dniu 31 maja 2022 r. na kwotę 5.450,00 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 2022 została osiągnięta nadwyżka operacyjna w kwocie 3.164.664,77 zł.** Skład Orzekający sygnalizuje jednak, że osiągnięta nadwyżka operacyjna jest znacznie niższa od osiąganey w latach poprzednich. Odpowiednio wysoki poziom nadwyżki operacyjnej jest konieczny do spłaty i obsługi zadłużenia;

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. 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.) 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 z wyszczególnieniem kosztów, 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 2022 roku pod względem finansowym i rzeczowym.

Skład stwierdził, że wykonane wydatki z Funduszu Pomocy w rozdz. 85295 (s. 39 sprawozdania) zostały wykazane niezgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S w zakresie paragrafów klasyfikacji wyodrębnionych dla wydatków dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy. W związku z rozbieżnościami istnieje wątpliwość co do kwoty pozostałej do wydatkowania lub zwrotu, albowiem z informacji opisowej wynika, że nie pozostały niewydatkowane środki

z Funduszu Pomocy, ale wyliczając wg wyodrębnionych dla tych wydatków paragrafów klasyfikacji budżetowej pozostało 15.622,97 zł.

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 2022 roku wynosił **12.113.847,25 zł**, co stanowiło **18,2 %** wykonanych dochodów.

Skład zauważyła, że w 2022 roku, powiększyły się bardzo istotnie zobowiązania Gminy Milówka pochodzące z tytułu zobowiązań niewymagalnych, które wg danych sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynosiły na dzień 31 grudnia 2022 r. 5.899.172,72 zł /w tym zobowiązania dotyczące wydatków majątkowych to 2.689.494,33 zł/ i wzrosły o 2.931.733,33 zł w stosunku do stanu na 31 grudnia 2021 r., których wysokość wynosiła 2.967.439,39 zł. Według danych przedłożonego sprawozdania zobowiązania niewymagalne w istotnych §§ 426 i 430 (zakup energii i zakup usług pozostałych) wzrosły w stosunku do roku 2021 o około 20%, ale największa kwota zobowiązań pojawiła się w § 6370 w wysokości 2.689.494,33 zł i dotyczy środków planowanych do sfinansowania ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, których Gmina według wyjaśnień ze s. 25 sprawozdania nie otrzymała w 2022 roku, bo zgodnie z harmonogramem miały wpłynąć w styczniu 2023 r. Skład uwzględnił te wyjaśnienia.

Przeprowadzona w dniach od 25 lipca do 15 września 2022 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Milówka wykazała jednak, że w 2022 r. nieterminowo regulowano zobowiązania, co dotyczyło ośmiu faktur i jednej noty obciążeniowej na łączną kwotę 184.842,77 zł, których zwłoka w zapłacie wynosiła od 1 do 30 dni, a faktury dotyczyły zakupu: usługi terapeutycznej, zimowego utrzymania dróg, zakupu drukarek, wyrównania i utwardzenia odcinka drogi, za dostawę ciepła, natomiast nota dotyczyła składki na dopłatę do taryf. Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy, powodem nieterminowego regulowania zobowiązań był brak środków finansowych oraz zwłoka w przekazywaniu faktur do Referatu Finansów i Podatków Gminy.

Skład wnosi uwagi, gdyż takie postępowanie narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kontrola wykazała również, że w latach 2021 - 2022 zaciągano zobowiązania związane z realizacją wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych oraz zadań bieżących bez upoważnienia udzielonego przez Radę Gminy Milówka w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Milówka, co narusza przepisy art. 228 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Powyższe dotyczyło m.in. zawartej w 2022 r. umowy o prowadzenie kampanii edukacyjno-marketingowej obowiązującej od 1 czerwca 2022 r. do

dnia 31 maja 2025 r. z miesięcznym wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 61,20 zł oraz kosztów ewentualnych usług dodatkowych.

6. Na koniec 2022 roku zachowana została obligatoryjna relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Kształtowanie się powyższej relacji po wprowadzeniu wyników wykonania budżetu 2022 roku, ulega poprawie.

7. Przedłożona ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu za 2022 rok, informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera główne wymagane dane, określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Brak jednak odniesienia się do zmian w stanie mienia (grunty, posiadane udziały i akcje) od ostatniej informacji (podano tylko stan na koniec roku), brak danych o ograniczonych prawach rzeczowych (np. hipotekach, służebnościach) i brak danych o wierzytelnościach.

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 Dziedzic

