



Uchwała Nr 4200/II/59/2024

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 5 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Milówka 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 zastrzeżeniami** opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Milówka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

§ 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 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 Milówka uchwałą Nr LII/295/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok 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 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).

Skład stwierdził rozbieżności i błędne dane dotyczące m.in. niewykazania w udzielonych dotacjach - dotacji majątkowej z rozdz. 75412 § 6230 (plan i wykonanie 700.000 zł), która występuje wg sprawozdania Rb-28S oraz wykazania w rozdziałach: 85154, 92195 i 92605 kwot planowanych i wykonanych dotacji niezgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (s. 30-31). Wątpliwości budzi również występowanie w rozdziale 75412 w § 6059 zobowiązań na kwotę 55.350,00 zł bez planu, co nie zostało wyjaśnione w sprawozdaniu. W przedłożonym sprawozdaniu (s. 29) wskazano również wykonanie wydatków w wysokości 47.248,05 zł z zaplanowanej w niższej kwocie 40.000 zł dotacji na porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok jest kompletne, gdyż zawiera dane i informacje wymagane zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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 **67.202.406,92 zł, tj. 95,6 % planu,**
- wydatki **71.719.769,08 zł, tj. 94,9 % planu.**

Skład Orzekający wnosi zastrzeżenia w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku wykonanych na krańcowo niskim poziomie 1 % w stosunku do planu. Dochody te zaplanowano w kwocie 800 000 zł, natomiast wykonano 7 626,02 zł. Według wyjaśnień Wójta zawartych w sprawozdaniu nie udało się sprzedać pomimo ogłoszonego przetargu nieruchomości przy ul. Kaflarskiej (s. 11). Skład zauważa, że Wójt jako organ wykonawczy ma ustawowy obowiązek z art. 247 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych wykonywania budżetu i sprawowania ogólnego nadzoru nad jego realizacją oraz posiada wyłączne kompetencje w trakcie roku budżetowego do inicjowania zmian w uchwale budżetowej, co wynika z art. 233 pkt 3 tej ustawy.

Wykonanie budżetu zamknęło się deficytem budżetowym w wysokości **-4.517.362,16 zł**, przy zaplanowanym deficycie w kwocie **-5.229.172,35 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 została osiągnięta nadwyżka operacyjna w kwocie 2.373.556,44 zł** /dla porównania: w 2022 r. nadwyżka operacyjna wynosiła 3 164 664,77 zł, a w 2021 r. 6 910 170, 34 zł/;

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, z tym, że pominięto w sprawozdaniu przedsięwzięcie bieżące „Poprawa efektywności wykorzystania energii elektrycznej poprzez budowę sieci zarządzanych magazynów energii na terenie powiatu żywieckiego” z kwotą nakładów 12 500 zł .

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.

Skład wnosi zastrzeżenia w zakresie realizacji budżetu roku ubiegłego dotyczącym przestrzegania szczególnych zasad wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, tj. w zakresie wydatkowania środków pochodzących opłat za korzystanie z przystanków oraz dochodów z tytułu opłat i kar środowiskowych (s. 38-39), jak poniżej:

a) z danych przedłożonego sprawozdania wynika, że środki z opłat za korzystanie z przystanków w wysokości 11 252,16 zł wydatkowano nieprawidłowo na zakup usług pozostałych na drogach publicznych gminnych w rozdz. 60016, natomiast prawidłowo

i zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej miały one zostać przeznaczone na wydatki w rodz. 60020 „Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych”,

- b) z danych przedłożonego sprawozdania wynika, że dochody z tytułu opłat i kar środowiskowych zostały w kwocie 2 060 zł wydatkowane na zakup usług pozostałych w związku z ochroną powietrza atmosferycznego w rozdz. 90005, natomiast zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej miały one zostać przeznaczone na wydatki w rozdz. 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”.

Powyższe środki zostały wydatkowane niezgodnie z uchwalonym w zakresie szczególnych zasad planem wydatków budżetu.

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 **14 343 847,25 zł**, co stanowiło **21,3 %** wykonanych dochodów. Ponadto na Gminę przypadały zobowiązania współtworzonego związku w wysokości **1 068 151,48 zł** oraz potencjalne spłaty wynikające z udzielonych do 2032 r. poręczeń w kwocie **5 637 254,10 zł**. Z danych dodatkowych sprawozdania zawartych na s. 48 wynika zaś, że łączna kwota poręczeń przypadających na 2024 rok wynosi 951.856,11 zł (372 224,11zł + 579 632,00 zł), natomiast w wieloletniej prognozie finansowej i w uchwale budżetowej na 2024 r. ujęto niższą kwotę poręczeń w wysokości 864.819,48 zł. Ta kwestia wymaga przeanalizowania przez jednostkę i dokonania ewentualnych zmian w aktualnie obowiązujących uchwałach.

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. Kształtowanie się powyższej relacji po wprowadzeniu wyników wykonania budżetu 2023 r. ulega pogorszeniu w latach 2024-25, przede wszystkim z uwagi na niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku.

7. Przedłożona ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu za 2023 rok, informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego nie zawiera wszystkich wymaganych danych określonych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ponieważ brak w niej danych o ograniczonych prawach rzeczowych (hipotekach, służebnościach itp.) oraz o wierzytelnościach i ich zmianie, które występują zgodnie z danymi sprawozdania Rb-N i Rb-27S, jak również nie podano danych na temat budowli, czy rzeczy ruchomych (np. pojazdów), chociaż w latach 2022 -23 dokonywano m.in. zakupu autobusu do przewozu osób niepełnosprawnych. Ponadto brak odniesienia się do zmian w stanie niektórych pozycji mienia od ostatniej informacji, gdyż za wyjątkiem gruntów, w zakresie pozostałych składników mienia jednostki samorządu terytorialnego podawane są stany na koniec roku, bez wyszczególnienia zmian. II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wielokrotnie zwracał uwagę na braki i niepełne dane sporządzanej informacji o stanie mienia gminy m.in.: w uchwale Nr 4200/II/87/2021 dnia 30 kwietnia 2021 r. wydawanej w sprawie przedłożonego sprawozdania

z wykonania budżetu za 2020 rok, w uchwale Nr 4200/II/71/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Milówka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok, w uchwale Nr 4200/II/77/2023 z dnia 26 kwietnia 2023 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Milówka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok. Przedłożona aktualnie informacja również zawiera braki i niekompletne dane.

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