

Uchwała Nr 4200/VII/76/2023

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 28 kwietnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ogrodzieniec 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) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię - z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu - o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ogrodzieniec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 Burmistrza Miasta i Gminy Ogrodzieniec materiałów dotyczących wykonania budżetu gminy i stwierdził, co następuje:

1. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), tj.:
 - a) wykonane dochody i wydatki w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej, które ogółem wynoszą odpowiednio:

- dochody 52.194.831,15 zł, tj. 70,5 % planu,
 - wydatki 62.408.540,17 zł, tj. 79,9 % 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.

Wykonanie budżetu zamknęło się deficytem w wysokości 10.213.709,02 zł, wobec planowanego deficytu w kwocie 4.114.775,04 zł.

3. Sprawozdanie zawiera również inne dane liczbowe i informacje, które przedstawiają wykonanie budżetu w 2022 roku pod względem finansowym i rzeczowym, z których wynika m.in., że został spełniony wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wnosi istotne zastrzeżenia w zakresie wykonania budżetu za 2022 rok. Powodem tych zastrzeżeń jest przede wszystkim niekorzystny wynik wykonania budżetu, znacznie odbiegający od planowanych założeń. Plan budżetu zakładał bowiem na koniec roku deficyt w wysokości 4.114.775,04 zł, a wykonanie zamknęło się deficytem w kwocie 10.213.709,02 zł.

Zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w Ogrodzieńcu w sprawie budżetu gminy na 2022 rok i jego zmian planowany deficyt miał być pokryty wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 884.841,90 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 3.229.933,14 zł.

W związku z wykonanym deficytem znacznie wyższym od planowanego, organ wykonawczy zdecydował samodzielnie o zaangażowaniu na pokrycie deficytu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 6.983.775,88 zł.

Niekorzystne wykonanie budżetu za 2022 rok spowodowało konieczność wprowadzenia przez Radę Miejską w Ogrodzieńcu istotnych zmian w przyjętych założeniach budżetowych na 2023 r., w tym konieczność zmniejszenia planowanego deficytu budżetu.

Równocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że przyczyną tak wysokiego deficytu budżetu za 2022 rok było m.in. niewykonanie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. Plan dochodów z tego tytułu wynosił 5.377.300 zł, a wykonanie wynosiło 932.750,95 zł. Skład Orzekający zwracał uwagę na istotny wpływ realizacji tych dochodów na możliwość obsługi zadłużenia już w opinii o prawidłowości kwoty długu Gminy Ogrodzieniec (uchwała VII Składu Orzekającego RIO w Katowicach Nr 4200/VII/34/2022 z dnia 1 lutego 2022 r.). Pomimo tak niskiego wykonania

dochodów z tego tytułu, w wysokości 17,6% planu, w sprawozdaniu z wykonania budżetu nie wyjaśniono przyczyn braku ich realizacji.

Niewykonanie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku wpłynęło niekorzystnie na kształtowanie się w latach 2023-2025 relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w stosunku do wskaźnika obliczonego w oparciu o plan na koniec III kw. 2022 r. Wymóg, o którym mowa w tym przepisie jest jednak spełniony we wszystkich latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Należy podkreślić, że organ wykonawczy gminy stosownie do art. 247 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jest zobowiązany do sprawowania ogólnego nadzoru nad realizacją określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a na podstawie art. 233 tej ustawy przysługuje mu wyłączne prawo inicjatywy w sprawie projektu uchwały budżetowej i zmian tej uchwały. Burmistrz w toku wykonywania budżetu powinien więc dostrzegać zagrożenia w jego realizacji i przygotować projekty zmian budżetu, czego w tym przypadku nie uczynił.

Kolejną niepokojącą kwestią jest występujący na koniec roku 2022 deficyt operacyjny. Za 2022 rok w Gminie Ogrodzieniec wykonane dochody bieżące były niższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 827.701,06 zł. Sytuacja ta jest wprawdzie dopuszczalna w świetle obowiązujących przepisów, gdyż w przypadku Gminy Ogrodzieniec deficyt operacyjny miał pokrycie w przychodach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Należy podkreślić, że deficyt operacyjny ma jednak bardzo niekorzystny wpływ na możliwość obsługi długu gminy.

Skład Orzekający pozytywnie ocenia natomiast fakt, że wykonany deficyt operacyjny był niższy od planowanego - o kwotę 415.732,94 zł.

Skład Orzekający wydając opinię pozytywną wziął też pod uwagę, że Gmina Ogrodzieniec w 2022 roku nie zaciągała nowego długu i nie planuje nowego zadłużenia w kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową. Łączna kwota długu Gminy na koniec roku 2022 wyniosła 11.233.878,05 zł, tj. 21,5% 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 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.), 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 Gminy Ogrodzieniec, w ocenie Składu Orzekającego, zawiera elementy wymienione w art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

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