

**Uchwała Nr 46/2022**

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 4 kwietnia 2022 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Zawichost za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Iwona Kudła

Członkowie; - Monika Dębowska-Sołtyk  
- Ewa Midura

działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn.zm. ), po zbadaniu w dniu 4 kwietnia 2022 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok

**postanawia**

zaopiniować pozytywnie przedłożone sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok z uwagą dotyczącą występowania zobowiązań wymagalnych w zakładzie budżetowym

**Uzasadnienie**

Sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2021 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn.zm.) przedłożone zostały w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach przez właściwy organ z zachowaniem terminu określonego w ustawie. Sporządzone sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzeń Ministra i są zgodne z uchwałą budżetową po zmianach.

Zaplanowane dochody budżetu Gminy zrealizowano w 108,71% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zrealizowano w 102,32 %, stanowią one 87,19% dochodów ogółem wykonanych w 2021 roku. Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 1.430.100,18 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków wykonano w 87,19% w stosunku do wydatków planowanych, w tym realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 54,67% i wydatków bieżących 96,61%.

Na podstawie sprawozdania Rb–NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” sporządzonego na koniec roku budżetowego 2021 stwierdzić należy, że wykonane wydatki bieżące nie przekraczają kwoty wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2021 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 2.927.761,49 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.936.290,73zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 3.453.290,73 zł zrealizowano w wysokości 2.901.076,10 zł. Przychody planowane do uzyskania w 2021 r. pochodziły z następujących tytułów: z kredytów i pożyczek w kwocie 1.980.026,82 zł z wolnych środków w kwocie 123.550,00 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.349.713,91 zł. Wykonanie wynosiło zaś z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.427.811,20 zł, z wolnych środków w kwocie 123.550,99 zł, natomiast przychody planowane z niewykorzystanych środków osiągnięto w 100 %. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 517.000,00 zł i zrealizowano w 100 % w tym: kwota 425.000,00 zł to spłata rat kredytów i pożyczek zaś kwota 92.000,00 zł dotyczyła udzielonych pożyczek długoterminowych.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zobowiązania na dzień 31 grudnia 2021 roku wynoszą 4.750.586,42 zł w tym: kredyty i pożyczki długoterminowe stanowią kwotę 4.652.811,20 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 97.775,22 zł.

Jak wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu zobowiązania wymagalne w wysokości 97.775,22 zł wystąpiły w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałych tytułów. Z wyjaśnień ZGKiM wynika, że przyczyną wystąpienia zobowiązań wymagalnych były problemy zakładu z płynnością finansową. Trudna sytuacja mieszkańców, na którą wpływa trwająca pandemia COVID-19, spowodowała znaczne opóźnienia w spłatach należności wobec Zakładu, co uniemożliwiło uzyskanie przychodów na poziomie pozwalającym na terminowe regulowanie zobowiązań.

Zwraca się uwagę, iż zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto wskazać należy, iż występowanie zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2021 roku, tj. kiedy termin płatności minął, może świadczyć o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ( tekst jedn. Dz. U z 2021 r. poz. 289), zgodnie z którym „naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności”.

W związku z wystąpieniem zaistniałej nieprawidłowości, należy w przyszłości dokonywać na bieżąco analizy dokumentów w celu zapobieżenia dokonywania nieterminowych płatności.

Skład Orzekający stwierdził, że dane przedstawione w części opisowej i tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok co do zasady odpowiadają danym wynikającym ze sprawozdań budżetowych, zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

mgr inż. Iwona Kudła