

UCHWAŁA
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
z dnia 21 kwietnia 2023 roku

w sprawie zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu miasta Hrubieszów za 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Hrubieszowa rocznego sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2022 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w osobach:

Magdalena Malec	- przewodnicząca
Aneta Siek	- członek
Dariusz Kołodziej	- członek

uchwała, co następuje:

pozytywnie opiniuje się przedłożone przez Burmistrza Miasta Hrubieszowa roczne sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok z poniższą uwagą:

- na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 2.036.442,45 zł.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych i zarządzenia Nr 1/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 4 stycznia 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie został upoważniony do wydawania opinii o przedkładanych przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający wydając opinię w oparciu o kryterium legalności ocenia zgodność z prawem, zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym oraz poprawność formalno-rachunkową. Skład Orzekający nie ocenia natomiast celowości czy też gospodarności przy wykonywaniu budżetu.

Burmistrz Miasta Hrubieszowa zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie Zespołowi Zamiejscowemu w Zamościu roczne sprawozdanie z wykonania budżetu. Sprawozdanie wpłynęło w ustawowym terminie, tj. 31 marca 2023 roku.

Wydając opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające z przedłożonych Izbie sprawozdań budżetowych za 2022 rok sporządzonych 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.). Uwzględniono również dane wynikające ze sprawozdań w zakresie operacji finansowych opracowanych na podstawie

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).

W wyniku przeprowadzonej analizy sprawozdania z wykonania budżetu miasta Hrubieszów za 2022 rok Skład Orzekający stwierdził, jak poniżej.

W zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu miasta Hrubieszów za 2022 rok ustalono, że co do zasady nie wykazuje ono rozbieżności w stosunku do danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych i w sprawozdaniach z operacji finansowych, o których mowa powyżej. W sprawozdaniu opisowym organ wykonawczy przedstawił dane dotyczące planowanych i wykonanych dochodów oraz wydatków, jak również omówił ich realizację. Plan i wykonanie dochodów oraz wydatków przedstawiono również w formie tabelarycznej w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej. Przedstawiono również zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Sprawozdanie zawiera wykaz oświatowych jednostek budżetowych posiadających wydzielony rachunek dochodów. Powyższe spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 2 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Dochody budżetu zrealizowano w wysokości 94.050.777,23 zł, co stanowi 91,18% planu wynoszącego 103.147.743,42 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 87.269.676,13 zł, tj. 93,28% planu ustalonego w kwocie 93.557.420,88 zł, a dochody majątkowe 6.781.101,10 zł, tj. 70,71% wielkości planowanej 9.590.322,54 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 755.507,92 zł (86,34% planu). Wydatki budżetu zaplanowane w wysokości 129.887.019,15 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 97.832.868,65 zł i wydatki majątkowe w kwocie 32.054.150,50 zł, zostały wykonane w wysokości 112.419.140,47 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 90.143.102,25 zł i wydatki majątkowe w kwocie 22.276.038,22 zł. W stosunku do planowanych wielkości wykonane wydatki stanowią 86,55%, wydatki bieżące 92,14% i wydatki majątkowe 69,50%. W niektórych działach klasyfikacji budżetowej wykonanie tak dochodów i jak i wydatków było jednak znacznie niższe (np. dochody w dziale 750 „Administracja publiczna” – 23,52% planu, wydatki w dziale 751 „Działalność usługowa” – 29,73 % planu oraz w dziale 851 „Ochrona zdrowia” – 47,78% planu).

W sprawozdaniu zawarto informacje o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wskazano wydatki związane z funkcjonowaniem tego systemu, tym samym spełniając wymogi art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.). Wydatki w 2022 roku na realizację tego zadania przewyższyły dochody o kwotę 2.063.399,40 zł. Rada Miejska w Hrubieszowie podjęła uchwałę w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków wykonany budżet zamknął się deficytem w wysokości 18.368.363,24 zł przy planowanym w wysokości 26.739.275,73 zł (w sprawozdaniu wskazano błędną kwotę wykonanego wyniku budżetu, tj. deficyt w wysokości 6.183.807,46 zł – strona 70). Przychody budżetu zostały zrealizowane w wysokości 32.430.781,46 zł, w tym z tytułu emisji obligacji w wysokości 13.000.000,00 zł. Natomiast rozchody budżetu wykonano na łączną kwotę 5.800.000,00 zł, w tym z tytułu spłaty zobowiązań dłużnych na kwotę 5.000.000,00 zł oraz z tytułu udzielonych pożyczek na kwotę 800.000,00 zł.

Na koniec 2022 roku wystąpiła nadwyżka operacyjna, tj. dodatnia różnica między dochodami bieżącymi powiększonymi o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki a wydatkami bieżącymi, w wysokości 3.987.619,84 zł, co wskazuje, że gospodarkę finansową miasta prowadzono z zachowaniem zasady wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

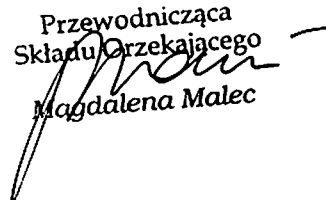
Zadłużanie miasta na dzień 31 grudnia 2022 roku zwiększyło się do wysokości 44.032.442,45 zł, w tym kwota 2.036.442,45 zł to zobowiązania wymagalne, na które składają się głównie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, tj. kwota 2.028.342,45 zł (zobowiązania powstałe w zakresie działalności samorządowego zakładu budżetowego z tytułu dostaw gazu). Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Niewykonanie w terminie zobowiązania może skutkować zapłatą odsetek, która zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 289 z późn. zm.), może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Według danych sprawozdawczych nie doszło do przekroczenia planów wydatków budżetowych.

Wartość należności wymagalnych na koniec 2022 roku, według sprawozdania Rb-N (sprawozdanie o stanie należności) zamknęła się kwotą 10.238.611,60 zł. W stosunku do stanu na koniec 2021 roku wartość tych należności zwiększyła się o 20,68%. W sprawozdaniu Burmistrz Miasta nie przedstawiła działań podejmowanych przez miasto celem wyegzekwowania zaległości budżetowych. Jednak zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć skuteczne i zdecydowane działania zmierzające do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu należności wymagalnych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający, pomimo zgłoszonej uwagi, postanowił wydać pozytywną opinię o rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Hrubieszów za 2022 rok. Wskazuje jednocześnie, że ocena wydatkowania środków publicznych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej kompetencji Rady Miejskiej w Hrubieszowie.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, za pośrednictwem tut. Zespołu w Zamościu, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Magdalena Malec

Otrzymuje:

1. Burmistrz Miasta Hrubieszowa,
2. a/a.

URZĄD MIASTA Hrubieszów
Mjr. Henryka Dobrzańskiego Hubala 1
22-500 Hrubieszów

25.04.2023

5437/RPP/23

wprowadził RUTKOWSKA KATARZYNA