

**Uchwała**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Lublinie**  
**z dnia 19 kwietnia 2024 roku**

w sprawie zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu miasta.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Hrubieszów sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2023 rok Skład Orzekający:

Aneta Siek – przewodnicząca

Dariusz Kołodziej – członek

Magdalena Malec – członek

**uchwała, co następuje:**

pozytywnie opiniuje się roczne sprawozdanie **Burmistrza Miasta Hrubieszów** z wykonania budżetu miasta za rok 2023, z poniższą uwagą:

- otrzymana w grudniu 2023 r. subwencja oświatowa, która jest dochodem roku 2024, została w części zaangażowana do zbilansowania budżetu roku 2023.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta Hrubieszów, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2023 r. Sprawozdanie opisowe wpłynęło w ustawowym terminie, tj. 28 marca br.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, powołany zarządzeniem Nr 13/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 16 kwietnia 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie został upoważniony do wykonywania przypisanych Izbie przez art. 13 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych zadań. Opiniowanie sprawozdań organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego z wykonania jej budżetu mieści się również w tym zakresie zadań. 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.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2023 r. spełnia wymogi, jakie temu sprawozdaniu stawia art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, czyli zawiera:

- informację o dochodach i wydatkach budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- informację o zmianach 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, dokonanych w trakcie roku budżetowego,
- wykaz oświatowych jednostek budżetowych posiadających wydzielony rachunek dochodów,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane zawarte w tym sprawozdaniu korespondują z danymi wykazanymi w sprawozdaniach sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze 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). Zastosowana klasyfikacja budżetowa zasadniczo odpowiada zasadom określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.).

W sprawozdaniu opisowym organ wykonawczy przedstawił realizację budżetu zarówno po stronie dochodowej jak i wydatkowej. Dochody zostały wykonane w kwocie 101.778.480,36 zł, co stanowi 88,27 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 87.384.594,63 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 14.393.885,73 zł (co stanowi tylko 57,63 % planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 170.139,84 zł przy planie 4.900.000,00 zł. Wydatki wykonano w kwocie 103.075.066,20 zł, co stanowi 81,56 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 88.198.912,94 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 14.876.153,26 zł (co stanowi tylko 48,99 % planu). Skład Orzekający nie stwierdził przekroczeń rocznego planu wydatków. Wątpliwości Składu Orzekającego budzi prawidłowość zaklasyfikowania jako wydatków majątkowych wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia pn. „Hrubieszowskie Centrum Dziedzictwa szansą na ożywienie społeczno – gospodarcze w obszarze rewitalizacji” polegających na wydatkowaniu środków na szkolenia zorganizowane dla mieszkańców Hrubieszowa: kurs komputerowy, wizyty studyjne, wolontariat, zajęcia z robotyki dla dzieci czy miejsce spotkań młodych.

Rok budżetowy zamknął się deficytem w wysokości 1.296.585,84 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 11.079.770,98 zł, m.in. w wyniku niezrealizowania wszystkich zaplanowanych na rok budżetowy wydatków majątkowych. Na podstawie sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego stwierdzono, że gmina zaangażowała do zbilansowania budżetu roku 2023 część subwencji oświatowej w kwocie 929.125,53 zł otrzymanej w grudniu 2023 r. która jest dochodem roku 2024. W opiniowanym sprawozdaniu organ wykonawczy nie odniósł się do tego naruszenia. Skład orzekający zwraca uwagę, że otrzymywana w końcu roku przez miasto subwencja oświatowa jest dochodem nowego roku budżetowego, przeznaczonym na wydatki oświatowe tego roku.

Zrealizowane przychody pochodziły z tytułu zaciągniętego kredytu długoterminowego oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 9 mln zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, w tym finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 6.107.825,60 zł, z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.271.544,53 zł oraz przychodu ze spłat udzielonych pożyczek długoterminowych w kwocie 550.000,00 zł. W 2023 r. miasto wykonało rozchody z tytułu spłat kredytu długoterminowego oraz wykupu obligacji komunalnych w kwocie 1.500.000,00 zł oraz z tytułu udzielonej pożyczki długoterminowej w kwocie 3.800.000,00 zł. Zadłużenie gminy na koniec 2023 r. istotnie wzrosło do kwoty 53.546.000,00 zł. Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S należności wzrosły do kwoty 12.441.089,27 zł, z tego zaległości wynoszą 9.623.248,66 zł. Burmistrz Miasta



Hrubieszów wskazał występujące na koniec roku budżetowego zaległości oraz szczegółowo omówił prowadzone działania egzekucyjne w celu ich ściągnięcia.

W sprawozdaniu odniesiono się do wysokości zrealizowanych dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, do czego zobowiązuje art. 6r ust. 2e ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r., poz. 399). W 2023 r. wydatki na realizację tego zadania przewyższyły dochody o kwotę 1.203.213,66 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.

Zachowana została zasada wynikająca z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych upoważniająca do wykonania wydatków bieżących co najwyżej do kwoty dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, spłaty udzielonych pożyczek i wolne środki. Zaznaczyć należy, iż miasto zrealizowało wyższe wydatki bieżące od dochodów bieżących kwotę 814.314,31 zł, a spełnianie relacji wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zachowane zostało dzięki zrealizowaniu przez miasto w/w przychodów. Zrealizowany w 2023 r. deficyt w działalności bieżącej oraz niski wskaźnik realizacji zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku negatywnie wpływa na wskaźnik obsługi zadłużenia w latach następnych.

W konkluzji, mimo uwagi zgłoszonej w sentencji uchwały, należało przyjąć, mając na uwadze ustawowo określony zakres uprawnień ocennych Izby, iż przedłożone sprawozdanie Burmistrza Miasta Hrubieszów zasługuje na pozytywną ocenę. Do Rady należy natomiast weryfikacja podejmowanych przez organ wykonawczy działań przy realizacji budżetu w aspekcie ich gospodarności i celowości.

Z tych względów orzeczono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium RIO w Lublinie, za pośrednictwem tut. Zespołu w Zamościu, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Aneta Siek*  
Aneta Siek

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

23.04.2024  
5014/RPP/24

wprowadził WELTER DOMINIKA

