

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O L U

U c h w a ł a Nr S/77/2024

z dnia 24 kwietnia 2024 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krapkowice za 2023 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

Arkadiusz Talik – przewodniczący
Aleksandra Bieniaszewska
Joanna Perucka

z uwagami opiniuje

sprawozdanie Burmistrza Krapkowic z wykonania budżetu Gminy Krapkowice za 2023 rok

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu doręczono sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy, stosownie do treści art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Analizując dane zawarte w przedłożonym sprawozdaniu w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi w:

1. uchwale nr XLIII/511/2022 Rady Miejskiej w Krapkowicach z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krapkowice na 2023 rok (ze zm.),
2. sprawozdaniach sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., tj.:
 - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S),
 - z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
 - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (Rb-NDS),
 - z wykonania dochodów podatkowych (Rb-PDP),
 - o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. (Rb-ST),
 - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
 - uzupełniającym o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (Rb-UZ),
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),

- z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami (Rb-27ZZ),
- o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami (Rb-50),

Skład Orzekający rozbieżności nie stwierdził.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy spełnia wymóg określony w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. zostało opracowane w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy na 2023 r. (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 123 059 875,05 zł zostały wykonane w wysokości 118 638 537,88 zł, tj. w 96,4%, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 14 077 680,60 zł wykonano w wysokości 13 794 533,30 zł, tj. w 98%.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 138 040 094,94 zł został wykonany w wysokości 123 068 695,29 zł, tj. w 89,2%, w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 28 400 230,84 zł wykonano w wysokości 17 913 087,54 zł, tj. w 63,1%.

Burmistrz, podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków opisowo oraz w zestawieniu tabelarycznym, w podziale na wydatki bieżące oraz majątkowe.

Planowane w wysokości 18 180 219,89 zł przychody ogółem zostały wykonane w kwocie 18 180 219,89 zł, w tym przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3 093 940,55 zł.

Na koniec roku 2023 wykonane dochody bieżące wyniosły 104 844 004,58 zł, natomiast wykonane wydatki bieżące stanowiły kwotę 105 155 607,75 zł.

W odniesieniu do powyższego Skład Orzekający stwierdza, iż przedstawione w sprawozdaniu dochody bieżące, wydatki bieżące oraz przychody z tytułu wolnych środków spełniają relację, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Realizacja budżetu Gminy za 2023 rok zamknęła się deficytem w wysokości 4 430 157,41 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego łączna kwota zobowiązań finansowych Gminy wg stanu na 31 grudnia 2023 r. wyniosła 71 100 000,00 zł. Relacja łącznej kwoty długu do wykonanych dochodów ogółem na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 59,9%, co stanowi wzrost o 10,7% w stosunku do ubiegłorocznego wskaźnika łącznej kwoty zobowiązań finansowych Gminy wg stanu na dzień 31.12.2022 r., który w stosunku do wykonanych dochodów ogółem na dzień 31.12.2022 r. wynosił 49,2%. Skład Orzekający wskazuje, że sytuacja finansowa w której budżet roku 2023 zamknął się deficytem w wysokości 4 430 157,41 zł i wystąpiła konieczność zrównoważenia wydatków bieżących wolnymi środkami z lat ubiegłych – deficyt operacyjny wyniósł 311 603,17 zł, przy jednoczesnym zadłużeniu sięgającym na dzień 31.12.2023 r. kwoty 71 100 000,00 zł (wzrost o 16,9% z kwoty

60 800 000,00 zł wg stanu na dzień 31.12.2022 r.) jest zjawiskiem niepokojącym, mogącym mieć wpływ na realizację zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

W tym stanie faktycznym i prawnym należało postanowić jak w sentencji.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Arkadiusz Talik