

Uchwała Nr I/61/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 maja 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Konstantinowa Łódzkiego
z wykonania budżetu za 2023 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 1325) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Konstantinowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2023 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Burmistrza Konstantinowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2023 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) Burmistrz Konstantinowa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Konstantinowa Łódzkiego za 2023 rok. Wraz ze sprawozdaniem Izbie przedłożono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Konstantinów Łódzki za 2023 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2023 rok, wraz z korektą i wyjaśnieniami do sprawozdania, które wpłynęły do Izby w dniu 10 maja bieżącego roku,
- 2) uchwałę Rady Miejskiej w Konstantinowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- 3) sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r., poz. 454), a także rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 652).

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalnorachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne, co do zasady, sporządzone zostały zgodnie z wymogami ww. rozporządzeń w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają, co do zasady, ze sprawozdań statystycznych. Prognozowane na 2023 rok dochody Gminy zostały wykonane w wysokości 125.018.565,20 zł, co stanowi 93,68% przyjętego planu. Wydatki zrealizowano w kwocie 154.679.242,75 zł, tj. na poziomie 95,53% planu.

Budżet roku 2023 zamknął się deficytem w wysokości 29.660.677,55 zł przy planowanym deficycie na poziomie 28.468.099,52 zł (różnica: 1.192.578,03 zł). Wykonanie wyższego deficytu budżetu związane było z realizacją dochodów majątkowych na poziomie 75,23% przyjętego planu, przy czym z danych ujętych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023*) wynika, że jednostka posiadała środki na pokrycie ww. różnicy, którą sfinansowano wolnymi środkami jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Na koniec roku budżetowego 2023 w budżecie Gminy zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 99.149.256,77 zł (100,08% planu), a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 93.334.991,16 zł (95,88% planu). Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 5.814.265,61 zł (przy założeniu w planie osiągnięcia tej nadwyżki w wysokości: 1.728.864,55 zł).

Dochody majątkowe budżetu 2023 roku zrealizowano w wysokości 25.869.308,43 zł (75,23% planu). Jak wynika z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu poziom realizacji dochodów majątkowych wiązał się przede wszystkim z wykonaniem dochodów w rozdz. 60004 – *Lokalny transport zbiorowy*, w § 625 - *dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego*, w którym założono plan na kwotę 17.632.781,19 zł, a wykonano 9.562.173,51 zł (§ 6257 – 54,23% planu) oraz założono plan w wysokości 1.367.059,15 zł, a wykonano: 741.349,70 zł (§6259 – 54,23% planu).

W roku 2023 z tytułu sprzedaży majątku Gmina Konstantynów Łódzki uzyskała kwotę 2.193.320,05 zł, przy planie założonym na kwotę: 1.130.000,00 zł (194,09% planu).

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 61.344.251,59 zł, wykonując plan na poziomie 94,99%. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu omówiono realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych, w tym przedsięwzięć.

W 2023 roku Gmina Konstantynów Łódzki zaciągnęła przychody zwrotne zaliczane do długu publicznego na kwotę 21.000.000,00 zł (emisja obligacji) – realizując plan w 100%. Rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 2.392.284,00 zł (w tym dokonano wykupu papierów wartościowych w kwocie 2.175.000,00 zł oraz udzielono pożyczki w wysokości 139.214,00 zł), wykonując plan w 100%.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku*) wyniosło 35.086.309,00 zł i stanowiło 28,06% wykonanych w 2023 roku dochodów ogółem. Na dzień 31 grudnia 2023 roku w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2022 rok, zadłużenie Gminy na koniec 2023 roku uległo zwiększeniu o 18.746.930,00 zł. Według danych wynikających z ww. sprawozdania w omawianym okresie sprawozdawczym Gmina Konstantynów Łódzki nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie posiada zobowiązań z takich tytułów.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego dokumentów i dotyczy jedynie formalnoprawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2023.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.