

Uchwała nr 40/2024
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 8 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pawłów za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Agnieszka Zarębska

Członkowie: Iwona Kudła

Monika Różycka

działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), po zbadaniu w dniu 8 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Pawłów za 2023 rok przedłożonego przez Wójta Gminy Pawłów postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pawłów za 2023 rok.

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Pawłów (*zwanej dalej Gminą*) za 2023 rok przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) z zachowaniem terminu określonego w ww. przepisie. Do sprawozdania nie została załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe sprawozdanie uwzględnia wymogi prawne określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, w szczególności zawiera wymagane art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) informacje na temat dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c tej ustawy.

W toku opiniowania powyższego sprawozdania Skład Orzekający dokonał również analizy sprawozdań budżetowych za 2023 rok sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454) 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) i stwierdził, że wielkości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz uchwałą budżetową po zmianach.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 79.169.183,07zł zrealizowano w kwocie 78.518.779,31 zł, co stanowi 99,18% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 75.593.363,13 zł wykonano w wysokości 74.942.959,37 zł czyli w 99,14%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 3.575.819,94 zł wykonano w 100%.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 104.361.345,03 zł, wykonano w wysokości 100.994.423,00 zł, co stanowi 96,77% planu. Planowane w wysokości 78.204.721,22 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 75.554.607,42 zł czyli w 96,61%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 26.156.623,81 zł wykonano w kwocie 25.439.815,58 zł czyli w 97,26%.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2023 roku wydatki bieżące odpowiadają wymogom art. 242 ust 2-4 ustawy o finansach publicznych.

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

IV. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2023 roku stanowi deficyt w kwocie 22.475.643,69 zł przy planowanym deficycie w wysokości 25.192.161,96 zł.

Przychody budżetu wykonano w 100%, tj. w kwocie 29.028.422,50 zł, a źródłem przychodów były zaciągane kredyty i pożyczki w łącznej wysokości 18.121.791,81 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.449.788,95 zł i wolne środki w kwocie 5.456.841,74 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 3.836.260,54 zł, a więc w zaplanowanej wysokości.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 42.859.018,06 zł (wzrost o kwotę 14.285.223,77 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych wyniosła 54,58%. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia, a także wymóg art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 2.258.738,39 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 2.192.771,19 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 65.967,20 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania (wystawianie wezwań do zapłaty, upomnień i tytułów wykonawczych).

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Pawłów 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

Agnieszka Zarębska