

**Uchwała nr 51/2024**  
**IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach**  
**z dnia 17 kwietnia 2024 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bodzentyn za 2023 rok  
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

IX Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca:   Monika Różycka  
Członkowie:       Wojciech Czerw  
                      Agnieszka Zarębska

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 17 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bodzentyn za 2023 rok przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Bodzentyn postanawia

**zaopiniować pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bodzentyn za 2023 rok.

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

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bodzentyn (*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 oraz 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 co do zasady zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz uchwałą budżetową po zmianach.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 79.298.519,85 zł zrealizowano w kwocie 65.636.129,24 zł, co stanowi 82,77% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 63.231.286,80 zł wykonano w wysokości 56.501.048,37 zł czyli w 89,36%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 16.067.233,05 zł wykonano w kwocie 9.135.080,87 zł, co stanowi 56,86% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 92.774.606,03 zł, wykonano w wysokości 74.520.280,84 zł, co stanowi 80,32% planu. Planowane w wysokości 64.009.465,81 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 59.665.590,35 zł czyli w 93,21%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 28.765.140,22 zł wykonano w kwocie 14.854.690,49 zł czyli w 51,64%. Niepełne wykonanie wydatków majątkowych wynikało m. in. z tego, że Gmina nie otrzymała środków stanowiących dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w związku z realizacją zadań, w których wykonawca nie wykonał 50% robót, co było warunkiem złożenia wniosku o płatność. Kwota niezrealizowanych wydatków majątkowych wynikała również ze zmian okresu realizacji zadań na 2024 rok, niezrealizowania części zadań oraz braku aktualizacji planu wydatków majątkowych.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2023 roku wydatki bieżące odpowiadają wymogom art. 242 ust 2-4 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 9 ust.2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927 ze zm.), zgodnie z którym w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza 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 8.884.151,60 zł przy planowanym deficycie w wysokości 13.476.086,18 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 14.688.806,18 zł wykonano w wysokości 14.745.234,20 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów w wysokości 7.000.000,00 zł zostały wykonane w tej kwocie. Wykonano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.688.806,18 zł, wolnych środków w kwocie 16.428,02 zł oraz spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 40.000,00 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie

1.212.720,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości. Gmina udzieliła również krótkoterminowej pożyczki w kwocie 4.040.000,00 zł, która została umorzona w kwocie 4.000.0000,00 zł.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 34.668.857,61 zł (wzrost o kwotę 5.289.605,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r.) i wynikały one z zobowiązań zaliczanych do kategorii - kredyty i pożyczki. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający stwierdza, że łączna kwota długu Gminy Bodzentyn na koniec 2023 roku wynosi 81,43 % wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, a zatem spełniona została dyspozycja wynikająca z 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).

Ponadto z przedłożonej ostatniej zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bodzentyn na lata 2023-2047 wynika, że relacja spłaty zobowiązań, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 1.685.109,82 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 1.624.914,78 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 60.195,04 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania (wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych).

#### **Pouczenie:**

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Bodzentyn 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

***Monika Różycka***