

Uchwała nr 53/2024
IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 22 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bałtów 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 22 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Bałtów za 2023 rok przedłożonego przez Wójta Gminy Bałtów postanawia

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

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Bałtów (*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 ustawy o finansach publicznych, zawiera ponadto 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. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w treści sprawozdania nie zawarto danych dotyczących stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, o czym stanowi art. 269 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

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 36.914.803,67 zł zrealizowano w kwocie 34.279.283,62 zł, co stanowi 92,86% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 22.123.420,00 zł wykonano w wysokości 21.019.373,45 zł czyli w 95,01%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 14.791.383,67 zł wykonano w kwocie 13.259.910,17 zł, co stanowi 89,65% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 39.106.425,93 zł, wykonano w wysokości 34.308.172,06 zł, co stanowi 87,73% planu. Planowane w wysokości 22.367.771,93 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 20.513.135,63 zł czyli w 91,71%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 16.738.654,00 zł wykonano w kwocie 13.795.036,43 zł czyli w 82,41%.

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 28.888,44 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.191.622,26 zł.

Przychody budżetu wykonano w 100%, tj. w kwocie 2.906.618,26 zł, a źródłem przychodów były zaciągane pożyczki w wysokości 365.567,82 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 602.016,78 zł oraz wolne środki w kwocie 1.939.033,66 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 714.996,00 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 10.332.780,82 zł (spadek o kwotę 349.428,18 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r.) i wynikały one z zobowiązań zaliczonych do kategorii - kredyty i pożyczki. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych wyniosła 30,14%. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 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 959.850,71 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 872.051,48 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 87.799,23 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania (wystawianie tytułów wykonawczych, kierowanie upomnień).

Pouczenie:

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