

Uchwała nr 60/2024
IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 24 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wodzisław 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 24 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Wodzisław za 2023 rok przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Wodzisław postanawia

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

U z a s a d n i e

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

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 59.889.255,14 zł zrealizowano w kwocie 52.684.649,24 zł, co stanowi 87,97% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 36.178.170,76 zł wykonano w wysokości 36.694.944,50 zł czyli w 101,43%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 23.711.084,38 zł wykonano w kwocie 15.989.704,74 zł, co stanowi 67,44% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 69.156.462,19 zł, wykonano w wysokości 56.292.779,76 zł, co stanowi 81,40% planu. Planowane w wysokości 39.657.413,96 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 36.241.085,46 zł czyli w 91,39%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 29.499.048,23 zł wykonano w kwocie 20.051.694,30 zł czyli w 67,97%.

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 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 3.608.130,52 zł przy planowanym deficycie w wysokości 9.267.207,05 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 10.127.207,05 zł wykonano w wysokości 8.337.207,05 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów w wysokości 5.390.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 3.600.000,00 zł. Wykonano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 225.796,05 zł oraz wolnych środków w kwocie 4.511.411,00 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 273.000,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości, udzielono również pożyczki w kwocie 586.815,00 zł.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 10.027.000,00 zł (wzrost o kwotę 3.327.000,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych wyniosła 19,03%. 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 1.010.245,83 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 930.379,85 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 79.865,98 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania (wystawianie upomnień, tytułów wykonawczych).

Pouczenie:

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