

Uchwała nr 61/2024
IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 26 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ożarów 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 26 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ożarów za 2023 rok przedłożonego przez Burmistrza Ożarowa postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ożarów za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ożarów (*zwanej dalej Gminą*) za 2023 rok wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 17 kwietnia 2024 roku, czyli z przekroczeniem terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego Gminy Ożarów według stanu na 31 grudnia 2023 roku. Skład Orzekający ustalił, że zakres tej informacji odpowiada wymogom art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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. Sprawozdanie nie zawiera natomiast wymaganego ww. przepisem wyszczególnienia kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ww. ustawy. Skład Orzekający zwraca ponadto 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 90.662.534,47 zł zrealizowano w kwocie 70.234.541,56 zł, co stanowi 77,47% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 64.252.468,42 zł wykonano w wysokości 66.219.226,50 zł czyli w 103,06%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 26.410.066,05 zł wykonano w kwocie 4.015.315,06 zł, co stanowi 15,20% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 113.188.461,92 zł, wykonano w wysokości 74.987.576,78 zł, co stanowi 66,25% planu. Planowane w wysokości 70.962.966,71 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 64.097.788,83 zł czyli w 90,33%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 42.225.495,21 zł wykonano w kwocie 10.889.787,95 zł czyli w 25,79%. Niskie wykonanie dochodów i wydatków majątkowych dotyczyło głównie zadań realizowanych w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Opóźnienie zakończenia robót wynikało również z tego, że wykonawcy występowali o zmianę terminu realizacji zadań, na co inwestor wyrażał zgodę. Spowodowało to opóźnienia w rozliczeniach poszczególnych inwestycji, a co za tym idzie w realizacji wydatków i zwrotów środków zewnętrznych.

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 4.753.035,22 zł przy planowanym deficycie w wysokości 22.525.927,45 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 22.525.927,45 zł wykonano w wysokości 16.025.927,45 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów w wysokości 6.500.000,00 zł nie zostały zaciągnięte. Wykonano natomiast przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.611.188,24 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 12.414.739,21 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego nie były planowane ani realizowane.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina nie posiadała zobowiązań według tytułów dłużnych.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 5.317.643,57 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 5.942.794,55 zł, czyli ich wartość zmniejszyła się o kwotę 625.150,98 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania (kierowanie upomnień oraz tytułów wykonawczych).

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Ożarowa 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