

Uchwała nr 27/2024
VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 10 kwietnia 2024 roku

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

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ewa Midura

Członkowie: Zbigniew Rękas

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 10 kwietnia 2024 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego postanawia:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zagnańsk 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 Zagnańsk (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.) przez właściwy organ z zachowaniem terminu określonego w ww. przepisie. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego Gminy Zagnańsk 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 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 z w.w. sprawozdaniami budżetowymi oraz z uchwałą budżetową na 2023 rok z uwzględnieniem jej zmian.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 79.196.654,17 zł zrealizowano w kwocie 79.423.531,93 zł, co stanowi 100,28% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 63.165.913,87 zł wykonano w 100,88%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 16.030.740,30 zł wykonano w 97,93%.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 99.803.847,13 zł, wykonano w wysokości 91.207.994,56 zł, co stanowi 91,38% planu. Planowane w wysokości 64.162.255,26 zł wydatki bieżące wykonano w 88,28%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 35.641.591,87 zł wykonano w 96,97%. Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2023 roku wydatki bieżące odpowiadają wymogom art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał oraz zarządzeń organów Gminy 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 11.784.462,63 zł przy planowanym deficycie w wysokości 20.607.192,96 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 23.112.455,96 zł wykonano w wysokości 23.217.942,37 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 12.000.000 zł zostały wykonane w kwocie 10.000.000 zł. Wykonano również przychody ze źródeł, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zrealizowano w kwocie 2.505.263 zł, co odpowiada zaplanowanej wysokości.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 27.058.000 zł (w 2023 roku nastąpił wzrost kwoty długu o 7.494.737 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Prawidłowa jest relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych, o której mowa w 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).

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 2.582.502,22 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 2.578.434,64 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 4.067,58 zł. Ze

sprawozdania opisowego wyniku, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania (m.in. wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie upomnień).

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Zagnańsk przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Ewa Midura