

Uchwała nr 30/2024
VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 25 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łopuszno 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 25 kwietnia 2024 roku sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łopuszno za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego postanawia:

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

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Łopuszno (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 i z zachowaniem terminu określonego w ww. przepisie. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego Gminy Łopuszno według stanu na 31 grudnia 2023 roku, do której Skład Orzekający nie wnosi uwag.

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 analizowane wielkości wykazane w

sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne ze sprawozdaniami sporządzonymi na podstawie w.w. rozporządzeń oraz z uchwałą budżetową na 2023 rok po zmianach. W tym miejscu wskazać jednak należy, iż zadanie nr 65 wyszczególnione w zał. 5 do przedmiotowego sprawozdania powinno być uwzględnione w rozdziale 92109 a nie w 92195 co będzie mieć również wpływ na kwoty wymienione w zał. Nr 4. Ponadto weryfikacji wymaga kwota wydatków ogółem w zał. Nr 9 (jest 1.333.418,05 zł zaś z ewidencji wynika kwota niższa 1.325.441,41 zł).

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 58.593.137,02 zł zrealizowano w kwocie 50.114.343,50 zł, co stanowi 85,60 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 47.156.191,34 zł wykonano w 97,74 %. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 11.382.945,68 zł wykonano 35,33% .

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 71.266.424,02 zł, wykonano w wysokości 63.449.040,64 zł, co stanowi 89,03 % planu. Planowane w wysokości 53.081.506,34 zł wydatki bieżące wykonano 92,85%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 18.184.917,68 zł wykonano w 77,86%.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2023 roku wydatki bieżące odpowiadają wymogom art. 242 ust 2-4 ustawy o finansach publicznych uwzględniając art. 6 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) oraz art. 9 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.).

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał organów Gminy Łopuszno 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 13.334.697,14 zł przy planowanym deficycie w wysokości 12.727.287 zł. Deficyt zrealizowany sfinansowany został zaplanowanych na kwotę 6.000.000 zł przychodów z tytułu kredytów i pożyczek jak również z wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Ogółem przychody budżetu zaplanowane na kwotę 14.382.287 zł wykonano w wysokości 20.836.777,44 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w w.w. wysokości zrealizowano w 100%. Natomiast przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykonano w 402,10% a przychody z wolnych środków w 137,72 %. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zrealizowano w kwocie 1.650.000 zł, a więc w zaplanowanej wysokości 2023 r.

V. Na koniec 2023 roku Gmina Łopuszno posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 33.100.000 zł (w 2023 roku nastąpił wzrost kwoty długu o 4.350.000 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych, o której mowa 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) nie przekracza poziomu maksymalnego i na koniec 2023 roku wyniosła 76,66%.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 1.561.899,10 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 1.454.143,52 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 107.756.58 zł.

Pouczenie:

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