

Uchwała nr 43/2024
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 9 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pacanów za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Dębowska-Sołtyk
Członkowie: Iwona Kudła
 Zbigniew Rękas

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 9 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pacanów za 2023 rok przedłożonego Burmistrza Miasta i Gminy postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pacanów za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pacanów 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 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 2022 r. poz. 144 ze zm.) 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 39.425.232,98 zł zrealizowano w kwocie 39.270.502,51 zł, co stanowi 99,60% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące

zaplanowane na kwotę 38.044.792,73 zł wykonano w wysokości 38.135.040,17 zł czyli w 100,23%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 1.380.440,25 zł wykonano w kwocie 1.135.462,34 zł, co stanowi 82,25% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 48.119.532,55 zł, wykonano w wysokości 44.584.886,31 zł, co stanowi 92,65% planu. Planowane w wysokości 38.039.921,28 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 35.981.395,77 zł czyli w 94,58%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 10.079.611,27 zł wykonano w kwocie 8.603.490,54 zł czyli w 85,35%.

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 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 5.314.383,80 zł przy planowanym deficycie w wysokości 8.694.299,57 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 10.538.740,57 zł wykonano w wysokości 12.238.740,57 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych nie były planowane ani realizowane. Wykonano przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.901.144,65 zł, wolnych środków w kwocie 9.337.595,92 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zrealizowano w kwocie 1.844.441,00 zł.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 4.880.000,00 zł (spadek o kwotę 1.844.441,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający stwierdza, że łączna kwota długu Gminy Pacanów na koniec 2023 roku wynosi 13,87% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, a zatem spełniona została dyspozycja wynikająca z 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 919.818,93 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 941.445,35 zł, czyli ich wartość zmniejszyła się o kwotę 21.626,42 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Pacanów 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 Dębowska-Sołtyk