

Uchwała nr 58/2024
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 23 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ćmielów 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 23 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ćmielów za 2023 rok przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Ćmielów postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ćmielów 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 Gminy Ćmielów 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. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego Gminy 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 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.

Skład Orzekający zwraca uwagę, na liczne rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych a sprawozdaniem opisowym z wykonania budżetu za 2023 tj.:

- w tabeli 21 dotyczącej stopnia zaawansowania zadań wieloletnich (str.107-110) w poz. 1.3.1.5 (bieżące rozdział 40095) w wykonaniu wykazano kwotę 1.686.650,96 a w sprawozdaniu RB-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w rozdziale 40095 po wykonaniu wykazano kwotę 2.141.811,12 zł;

- w poz. 1.3.2.4 (rozdział 90015 majątkowe) w wykonaniu wykazano kwotę 0 zł zaś w sprawozdaniu RB-28S w 90015 po wykonaniu wykazano kwotę 127.551,00 zł

- w poz. 1.3.2.6, 1.3.2.20, 1.3.2.21 (zadania majątkowe z rozdziału 01044) w wykonaniu wykazano łącznie 1.099.350,08 zł a w sprawozdaniu Rb-28S w rozdziale 01044 po wykonaniu wykazano kwotę 1.132.924,07zł (gmina nie planowała zadania rocznego w tym rozdziale);

- w poz. 1.3.2.3, 1.3.2.7 (zadania majątkowe z rozdziału 92195) wykazano wykonanie łącznie 5.529.094,80 zł a w sprawozdaniu Rb-28S po wykonaniu wykazano kwotę 5.592.644,79zł, w tym rozdziale gmina planowała zadanie roczne na kwotę 25.000,00 zł, przyjmując że zostało wykonane w planowanej kwocie to pozostaje jeszcze 38.549,99 zł różnicy;

- w poz. 1.3.2.10 (zadanie majątkowe rozdział 92695) wykazano wykonanie na kwotę 44.673,99zł a w sprawozdaniu Rb-28 S w 92695 po wykonaniu wykazano kwotę 4.674,00 zł.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 53.645.246,21 zł zrealizowano w kwocie 45.524.146,79 zł, co stanowi 84,86 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 35.143.799,79 zł wykonano w wysokości 33.047.449,77 zł czyli w 94,03 %. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 18.501.446,42 zł wykonano w kwocie 12.467.697,02 zł, co stanowi 65,73 % planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 63.314.642,21 zł, wykonano w wysokości 51.553.005,19 zł, co stanowi 81,42 % planu. Planowane w wysokości 38.520.129,21 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 36.254.503,00 zł czyli w 91,52 %, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 24.794.513,00 zł wykonano w kwocie 16.298.502,19 zł czyli w 65,73%.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2023 roku wydatki bieżące odpowiadają wymogom art. 242 ust. 2-4 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem 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.). Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że kwota wydatków bieżących przekracza, aż o 2.207.053,23 zł kwotę dochodów bieżących. Pokrycie tej wartości z wolnych środków jest zgodne z prawem, jednakże może świadczyć o zbyt wysokim przeznaczaniu uzyskanych dochodów bieżących na wydatki bieżące.

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 6.028.858,40 zł przy planowanym deficycie w wysokości 9.669.396,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 10.319.396,00 zł wykonano w wysokości 7.565.575,03 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych w wysokości 6.130.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 3.350.000,00 zł. Wykonano także przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 46.622,26 zł, wolnych środków w kwocie 4.147.952,77 zł oraz spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 21.000,00 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zrealizowano w kwocie 650.000,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości, udzielono również pożyczki w kwocie 21.000,00 zł.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 4.650.000,00zł i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 2.689.508,75zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 2.696.718,59 zł, czyli ich wartość zmniejszyła się o kwotę 7.209,84 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 Ćmielów 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