

Uchwała nr 35/2024
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 11 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wąchock za 2023 rok

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

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

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 11 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wąchock za 2023 rok przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Wąchock postanawia:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wąchock za 2023 rok

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

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wąchock (*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.) 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 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 ogółem budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 31 321 973,28 zł zrealizowano w kwocie 33 399 731, 86 zł, co stanowi 106,63 % planu. Z tego dochody bieżące zaplanowane na kwotę 30 688 744,63 zł wykonano w wysokości 32 787 341,42 zł czyli w 106,83 %. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 633 228,65 zł wykonano w kwocie 612 390,44 zł, co stanowi 96,70 % planu.

III. Wydatki ogółem budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 36 776 053,33 zł, wykonano w wysokości 34 365 518,52 zł, co stanowi 93,44% planu. Z tego planowane w wysokości 32 773 434,33 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 30 756 023,49 zł czyli w 93,84 %, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 4 002 619 zł wykonano w kwocie 3 609 495,03 zł czyli w 90,17%.

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 965 786,66 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5 454 080,05 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS Skład Orzekający ustalił, że przychody budżetu zaplanowane na kwotę 5 957 398,05 zł wykonano w wysokości 8 265 306,23 zł. Z tego w pełnej zaplanowanej wysokości 893 318 zł wykonano przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych. Wykonano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 421 057,33 zł oraz wolnych środków w kwocie 6 950 930,90 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, również, że rozchody ogółem zaplanowane i wykonano w kwocie 503 318 zł przeznaczając je na spłatę długu zwrotnego w postaci kredytów i pożyczek.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 9 074 545 zł, (w porównaniu z IV kwartałem 2022 r. nastąpił wzrost o 390 000 zł) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Skład Orzekający stwierdza, że łączna kwota długu Gminy na koniec 2023 roku wynosi 27,48% 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).

Ponadto z przedłożonej ostatniej zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy wynika, że relacja spłaty zobowiązań, o której stanowi art. 243 z uwzględnieniem treści art. 244 ustawy o finansach publicznych została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 2 345 416,11 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły one 2 692 660,49 zł, czyli ich wartość zmalała o kwotę 347 244,38 zł. Ze

sprawozdania opisowego wyniku, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania (wystawianie wezwań do zapłaty, kierowanie upomnień).

Pouczenie

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

Zbigniew Rękas