

Uchwała nr 40/2024
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 17 kwietnia 2024 roku

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

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 17 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Włoszczowa za 2023 rok przedłożonego przez Burmistrza Gminy Włoszczowa postanawia:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Włoszczowa 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 Włoszczowa (*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.

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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2023.1270 t.j.), 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 93 914 315,79 zł zrealizowano w kwocie 92 759 397,33 zł, co stanowi 98,77 % planu. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 88 520 348,74 zł wykonano w wysokości 87 391 917 zł czyli w 98,72 %. Z kolei dochody majątkowe

Gminy zaplanowane w wysokości 5 393 967,05 zł wykonano w kwocie 5 367 479,38 zł, co stanowi 99,50 % planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 115 364 313,55 zł, wykonano w wysokości 104 388 925,58 zł, co stanowi 90,48 % planu. Planowane w wysokości 99 653 028,31 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 90 620 337,17 zł czyli w 90,93%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 15 711 285,24 zł wykonano w kwocie 13 768 588,41 zł czyli w 87,63%.

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 ust.2 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.) zgodnie z którym, w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art.242 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022 - 2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy 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 11 629 528,25 zł przy planowanym deficycie w wysokości 21 449 997,76 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 24 711 463,76 zł wykonano w wysokości 19 588 861,76 zł. Z tego planowane przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych w wysokości 22 122 602 zł zostały wykonane w kwocie 17 000 000 zł. Wykonano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 910 981,76 zł. oraz wolnych środków w kwocie 1 677 880 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 3 261 466 zł, a więc w zaplanowanej wysokości.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 31 860 120 zł (w porównaniu z IV kwartałem 2022 r. nastąpił wzrost o kwotę 13 738 534 zł) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający stwierdza, że łączna kwota długu Gminy na koniec 2023 roku wynosi 42,24 % 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).

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 4 427 135,85 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 2 272 140,74 zł, czyli ich wartość *wzrosła* o kwotę 2 154 995,11 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, 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 Gminy Włoszczowa 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