

Uchwała nr 43/2024
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 19 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Końskie 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 19 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Końskie za 2023 rok przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Końskie postanawia:

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

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Końskie (*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. Wobec braku obowiązku dołączania informacji o stanie mienia komunalnego, o której mowa w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, Gmina nie przedłożyła tej informacji celem zaopiniowania. W związku z tym Skład Orzekający wydał opinię w zakresie określonym w sentencji.

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 ogółem budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 190 444 543,46 zł zrealizowano w kwocie 189 389 465,33 zł, co stanowi 99,44% planu. Z tego dochody bieżące zaplanowane na kwotę 158 098 990,86 zł wykonano w wysokości 154 848 312,44 zł czyli w 97,94 %. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 32 345 552,60 zł wykonano w kwocie 34 541 152,89 zł, co stanowi 106,78 % planu.

III. Wydatki ogółem budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 224 346 417,46 zł, wykonano w wysokości 219 237 571,95 zł, co stanowi 97,72% planu.

Z tego planowane w wysokości 157 305 726,20 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 154 534 016,23 zł czyli w 98,23 %, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 67 040 691,32 zł wykonano w kwocie 64 703 555,72 zł czyli w 96,51%.

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 29 848 106,62 zł przy planowanym deficycie w wysokości 33 901 874,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 40 901 874,00 zł wykonano w wysokości 41 273 846,24 zł. Składają się na nie przychody z tytułu:

- kredytów, pożyczek i emisji obligacji planowanych i wykonanych w kwocie 37 000 000, 00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykonanych w kwocie 4 214 522,33 zł,
- wolnych środków wykonanych w kwocie 59 323,91 zł

W budżecie Gminy planowano i wykonano rozchody w wysokości 7 000 000,00 zł przeznaczając je na spłatę zobowiązań zwrotnych.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 115 000 000, 00 zł, (w stosunku do IV kwartału 2022 roku wzrosły one o 30 000 000 zł) i wynikały z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający stwierdza, że łączna kwota długu Gminy na koniec 2023 roku wynosi 91,79 % 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 13 512 133,85 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły one 12 996 082,15 zł, czyli ich wartość zwiększyła się o kwotę 516 051,70 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 Miasta i Gminy Końskie 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