

Uchwała nr 56/2025
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 23 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jędrzejów za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Agnieszka Zarębska

Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk

Monika Różycka

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 2025 r. poz. 7), po zbadaniu w dniu 23 kwietnia 2025 roku sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Jędrzejów za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jędrzejów za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

UZASADNIENIE

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Jędrzejów (*zwanej dalej Gminą*) za 2024 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 2024 r. poz. 1530 ze zm.) z zachowaniem terminu określonego w ww. przepisie. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego Gminy Jędrzejów według stanu na 31 grudnia 2024 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 ze zm.) 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 2024 rok sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 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 183.172.544,52 zł zrealizowano w kwocie 177.751.807,72 zł, co stanowi 97,04% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 157.790.191,09 zł wykonano w wysokości 154.926.413,21 zł czyli w 98,19%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 25.382.353,43 zł wykonano w kwocie 22.825.394,51 zł, co stanowi 89,93% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 196.180.642,87 zł, wykonano w wysokości 188.646.437,65 zł, co stanowi 98,16% planu. Planowane w wysokości 160.817.794,42 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 157.108.325,86 zł czyli w 97,69%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 35.362.848,45 zł wykonano w kwocie 31.538.111,79 zł czyli w 89,18%.

Zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 tej ustawy, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4, które stanowią, że wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. W przypadku równoważenia wydatków bieżących środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8, ocena spełnienia zasady określonej w ust. 2 za rok poprzedzający rok budżetowy następuje po wyeliminowaniu kwot związanych z tymi środkami.

Ponadto na podstawie art. 6 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 ze zm.), do ustalenia na lata 2023-2025 relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tej ustawy.

W związku z powyższym Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2024 roku wydatki bieżące są wyższe niż dochody bieżące o kwotę 2.181.912,65 zł (wydatki bieżące, które nie mają pokrycia w dochodach bieżących). W związku z wykonaniem wolnych środków w wysokości 302.617,70 zł, które w całości stanowiły źródło finansowania deficytu budżetu, a także niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.161.843,46 zł (w pozostałej części tj. w kwocie 3.231.637,19 zł wykazano jako źródło finansowania wydatków inwestycyjnych), Skład Orzekający stwierdza, że wymów art. 242 ust. 2 z zastrzeżeniem ust. 4 nie został spełniony, natomiast przesłanka, o której mowa w art. 242 ust. 3 nie wystąpiła.

Zatem Skład Orzekający wziął pod uwagę treść przepisu art. 296a ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w latach 2024-2029 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2, jeżeli w latach

2022-2029 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Celem ustalenia spełnienia tej dyspozycji Skład Orzekający oprócz danych sprawozdawczych wziął pod uwagę dane zwarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Jędrzejów na lata 2025-2038 ze zmianami i stwierdził co następuje.

W latach 2022-2023 wykonano deficyt operacyjny odpowiednio w wysokościach 2.535.589,67 zł oraz 425.348,77 zł, natomiast w latach 2025-2029 planuje się nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwotach rosnących od 160.531,60 zł w 2025 r. do 20.681.330,00 zł w 2029 r. Zatem spełniona została dyspozycja ww. art 296a ust 2 ustawy o finansach publicznych, niemniej jednak Skład Orzekający podkreśla, że oceny tej dokonano na podstawie prognozowanych wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących na lata 2025-2029 i wskazuje na konieczność wykonania planowanych nadwyżek budżetowych w tych latach, celem zbilansowania deficytów bieżących, tj. aby suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie była wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w latach 2022-2029.

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 2024 roku stanowi deficyt w kwocie 10.894.629,93 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 13.008.098,35 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 18.696.098,35 zł wykonano w 100%. Planowane przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 14.000.000,00 zł zostały wyemitowane w kwocie planowanej. Wykonano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.393.480,65 zł oraz wolnych środków w kwocie 302.617,70 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 5.688.000,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 59.803.000,00 zł (wzrost o kwotę 8.312.000,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2023 r.) i wynikały one z wyemitowanych obligacji komunalnych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych wyniosła 33,64%.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 5.635.366,70 zł.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta Jędrzejowa 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
Agnieszka Zarębska