

Uchwała nr 57/2025
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 23 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wiślica za 2024 rok.

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 Wiślica za 2024 rok postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wiślica za 2024 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wiślica (*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. Ze względu na brak ustawowego obowiązku 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 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.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że sprawozdanie w części 3.9 „Realizacja zadań wieloletnich” zawiera Tabelę 20 pn. Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Wiślicy za 2024 rok, w której nie wykazano danych liczbowych dla kolumn: „Wykonanie na 31.12.2024”, „Wykonanie planu w %”, a także „Stopień zaawansowania realizacji zadania w %”. W związku z brakiem powyższych danych Skład Orzekający stwierdza, że nie wypełniono dyspozycji wynikającej z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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 co do zasady zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz uchwałą budżetową po zmianach z uwagą, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazano wykonane wydatki, w tym wydatki bieżące w: dziale 750 rozdział 75023 §4010, dziale 754 rozdział 75412 §3030 oraz §4300, a także w dziale 801 rozdział 80113 §4010 w kwotach niezgodnych ze sprawozdaniami budżetowymi odpowiednio o -13,00 zł, -24,00 zł, 24,00 zł oraz 13,00 zł. Powyższa rozbieżność wynika z korekty sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych przesłanej do Izby w dniu 27 marca 2025 r. i nie ma wpływu na treść sentencji niniejszej uchwały.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 60.727.097,65 zł zrealizowano w kwocie 37.347.676,34 zł, co stanowi 61,50% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 31.358.074,37 zł wykonano w wysokości 29.260.164,89 zł czyli w 93,31%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 29.369.023,28 zł wykonano w kwocie 8.087.511,45 zł, co stanowi 27,54% planu.

Niskie wykonanie planowanych dochodów majątkowych dotyczy środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład; Program Inwestycji Strategicznych (wykonanie w §6370 dochodów na poziomie 6.558.184,69 zł, co stanowi 34,60% planu), Rządowego Programu Odbudowy Zabytków (brak wykonania w §6090 dochodów przy planowanych dochodach w wysokości 2.600.000,00 zł), dotacji celowych na realizację zadań z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej (wykonanie w §6257 i §6259 dochodów w łącznej wysokości 1.299.206,76 zł, co stanowi 21,18% planu), a także dochodów ze sprzedaży majątku (plan w §0870 dochodów - 1.542.818,99 zł, natomiast wykonanie - 91.620,00 zł, co stanowi 5,94% planu). W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie wskazano przyczyn niskiego wykonania planu dochodów majątkowych z powyższych źródeł.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 61.038.599,93 zł, wykonano w wysokości 37.578.349,77 zł, co stanowi 61,56% planu. Planowane w wysokości 32.449.134,98 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 28.559.735,20 zł czyli w 88,01%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 28.589.464,95 zł wykonano w kwocie 9.018.614,57 zł czyli w 31,55%. W sprawozdaniu opisowym wykazano wykonanie dla poszczególnych planowanych inwestycji.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2024 roku wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody 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 2024 roku stanowi deficyt w kwocie 230.673,43 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 311.502,28 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 1.873.709,28 zł wykonano w 100%. Planowane przychody z tytułu pożyczki w wysokości 1.562.207,00 zł zostały zostały zaciągnięte w planowanej wysokości. Wykonano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 171.682,28 zł oraz spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 139.820,00 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 1.562.207,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że pomimo iż w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. Gmina Wiślica po stronie wykonania wykazała źródła finansowania deficytu w pełnej wysokości, również rozchody przeznaczone na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań miały źródło finansowania w zaciąganej pożyczce, to jednak z analizy dokonanej przez Skład Orzekający wynika, że Gmina wykorzystwała niedozwolone źródło finansowania deficytu budżetu. Gmina Wiślica pismem znak: FB.I 3035.1.2025 z dnia 30.01.2025 r. poinformowała, że na dzień 31.12.2024 r. na wydzielonym rachunku bankowym pozostawały środki dla projektu pn. „Cyberbezpieczny Samorząd” w kwocie 427.459,07 zł, w tym kapitalizacja odsetek naliczona od rachunku bankowego w kwocie 2.496,07 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb- ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2024 r. wykazano środki na rachunku budżetu w kwocie 1.454.049,84 zł, w tym środki:

- z tytułu udziału w PIT na rok 2025 oraz subwencja ogólna na miesiąc styczeń 2025 r. w łącznej kwocie 1.432.878,06 zł,
- środki niewykorzystanych dotacji w kwocie 19.116,90 zł.

W związku z tym, że środki subwencji oraz udziału w PIT znajdujące się na rachunku stanowią dochody roku 2025, a środki niewykorzystanych dotacji zostały zwrócone w wyniku rozliczenia, należy uznać, że środki pozostające w dyspozycji na koniec 2024 r. wynoszą jedynie około 2,0 tys. zł (1.454.049,84 zł – 1.432.878,06 zł – 19.116,90 zł).

Zatem biorąc pod uwagę fakt, że, jak wskazano wyżej, na wydzielonym rachunku bankowym pozostawały środki w kwocie 427.459,07 zł, należy uznać, że finansowanie deficytu budżetu 2024 r. w kwocie przekraczającej 420 tys. zł nastąpiło z niedozwolonych źródeł, tj. subwencji przekazanej na miesiąc styczeń 2025 r., bądź udziału w PIT na rok 2025, a nieprawidłowość ta narusza art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 15.379.277,94 zł (wzrost o kwotę 251.321,94 zł w porównaniu z IV kwartałem 2023 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zakupu na raty w łącznej wysokości 15.104.456,00 zł oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 274.821,94 zł. Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych wyniosła 41,18%.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono, że niezapłacone faktury dotyczą dostaw, usług, zakupu materiałów, energii i zostały uregulowane w miesiącach styczniu i lutym. W wyniku powstania zobowiązań wymagalnych zapłacone zostały odsetki w kwocie 390,84 zł od faktur za energię elektryczną. W powyższym zakresie Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 44 ust. 3

pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 2.113.909,72 zł.

Pouczenie:

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