

Uchwała nr 63/2025
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koprzywnica 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 29 kwietnia 2025 roku sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Koprzywnica za 2024 rok postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koprzywnica za 2024 rok.

UZASADNIENIE

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Koprzywnica (*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. Z uwagi 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 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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 części opisowej sprawozdania w dziale 758 rozdziale 75801 wykazano błędną kwotę wykonanych dochodów z części oświatowej subwencji ogólnej, tj. kwotę 67.607.214,00 zł, zamiast kwotę 7.607.214,00 zł, a rozbieżność ta pozostaje bez wpływu na treść sentencji niniejszej uchwały, bowiem nadmienić należy, że w części tabelarycznej ujętej w załączniku nr 1 do sprawozdania wykazano wykonanie powyższego źródła dochodów w poprawnej wysokości.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 59.258.329,68 zł zrealizowano w kwocie 53.466.986,79 zł, co stanowi 90,23% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące

zaplanowane na kwotę 37.435.215,42 zł wykonano w wysokości 36.230.166,36 zł czyli w 96,78%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 21.823.114,26 zł wykonano w kwocie 17.236.820,43 zł, co stanowi 78,98% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 61.473.772,68 zł, wykonano w wysokości 54.071.857,82 zł, co stanowi 87,96% planu. Planowane w wysokości 40.866.575,87 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 38.068.285,82 zł czyli w 93,15%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 20.607.196,81 zł wykonano w kwocie 16.003.572,00 zł czyli w 77,66%.

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 1.838.119,46 zł (wydatki bieżące, które nie mają pokrycia w dochodach bieżących). Ponieważ w 2024 roku nie wykonano przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych (spłata udzielonej pożyczki w kwocie 183.756,13 zł dotyczy pożyczki krótkoterminowej, a zatem nie stanowiła źródła finansowania wydatków bieżących), Skład Orzekający stwierdza, że wymóg art. 242 ust. 2 nie został spełniony, natomiast przesłanki, o których mowa w art. 242 ust. 3 i ust. 4 nie wystąpiły.

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 Koprzywnica na lata 2025-2039 ze zmianami i stwierdził co następuje:

W latach 2022-2023 wykonano nadwyżkę operacyjną odpowiednio w wysokościach 3.797.781,87 zł oraz 448.732,79 zł, również w latach 2025-2039 planuje się nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Zatem spełniona została dyspozycja ww. art 296a ust 2 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 2024 roku stanowi deficyt w kwocie 604.871,03 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.215.443,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 3.265.443,00 zł wykonano w wysokości 3.449.199,13 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów w wysokości 3.265.443,00 zł zostały zaciągnięte w planowanej wysokości. Wykonano również przychody ze spłaty udzielonej pożyczki w kwocie 183.756,13 zł, która miała charakter krótkoterminowy. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 1.050.000,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości, udzielono również ww. pożyczki krótkoterminowej w kwocie 183.756,13 zł.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 20.565.478,67 zł (wzrost o kwotę 2.215.014,96 zł w porównaniu z IV kwartałem 2023 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i zakupu na raty. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych wyniosła 38,46%.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 1.719.811,62 zł.

Pouczenie

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