

Uchwała nr 60/2025
IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 kwietnia 2025 roku

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

IX Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Różycka
Członkowie: Agnieszka Zarębska
 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 2025 r. poz. 7), po zbadaniu w dniu 29 kwietnia 2025 roku sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ćmielów za 2024 rok postanawia

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

UZASADNIENIE

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ćmielów (*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. 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 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 57.344.147,22 zł zrealizowano w kwocie 46.507.691,52 zł, co stanowi 81,10% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące

zaplanowane na kwotę 40.463.913,39 zł wykonano w wysokości 38.862.615,63 zł czyli w 96,04%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 16.880.233,83 zł wykonano w kwocie 7.645.075,89 zł, co stanowi 45,29% planu.

Niskie wykonanie planowanych dochodów majątkowych dotyczy środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład; Program Inwestycji Strategicznych (wykonanie w §6370 dochodów na poziomie 5.633.039,73 zł, co stanowi 39,77% planu) oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków (wykonanie w §6090 dochodów na poziomie 468.234,46 zł, co stanowi 47,30%). W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie wskazano przyczyn niskiego wykonania planu dochodów majątkowych z powyższych źródeł.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 62.287.664,22 zł, wykonano w wysokości 47.757.003,20 zł, co stanowi 76,67% planu. Planowane w wysokości 41.114.101,72 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 39.286.089,80 zł czyli w 95,55%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 21.173.562,50 zł wykonano w kwocie 8.470.913,40 zł czyli w 40,00%. W sprawozdaniu opisowym wykazano wykonanie dla poszczególnych planowanych inwestycji.

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 423.474,17 zł (wydatki bieżące, które nie mają pokrycia w dochodach bieżących). Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS na koniec 2024 r. wykonano wolne środki w wysokości 843.517,04 zł, jednak nie stanowiły one źródła finansowania deficytu budżetu, natomiast przesłanki, o których mowa w art. 242 ust. 3 i 4 nie wystąpiły.

W związku z powyższym Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2024 roku wydatki bieżące nie odpowiadają wymogom art. 242 ust. 2-4 ustawy o finansach publicznych w związku z tym odniesiono się do treści 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. W wyniku analizy Skład Orzekający stwierdza, że spełniona została dyspozycja art. 242 ust.2-4 po uwzględnieniu ww. art 296a ust 2.

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 1.249.311,68 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.943.517,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 5.693.517,00 zł wykonano w wysokości 4.793.517,04 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów w wysokości 4.850.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 3.850.000,00 zł. Wykonano również przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 843.517,04 zł oraz spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 100.000,00 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 750.000,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości, udzielono również pożyczki w kwocie 100.000,00 zł.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 7.750.000,00 zł (wzrost o kwotę 3.100.000,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2023 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych wyniosła 16,66%.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 2.692.780,62 zł.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Ćmielowa 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
Monika Różycka