

Uchwała nr 61/2025
IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 kwietnia 2025 roku

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

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 Staszów za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Staszów za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Staszów (*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 Staszów 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 co do zasady zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz uchwałą budżetową po zmianach z uwagą zawartą poniżej.

W tym miejscu Skład Orzekający zauważa, że w Załączniku nr 5 pn. „Wykaz dotacji udzielonych z budżetu na dzień 31.12.2024 r.” w części Dotacje przedmiotowe poz. 1 wykazano dotację przedmiotową dla Centrum Integracji Społecznej w Staszowie wskazując jako klasyfikację wydatków dział 852 rozdz. 85232, podczas gdy dotacja zaplanowana została w dziale 852 rozdz. 85232 jak i w dziale 851 rozdz. 85154.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 168.558.269,82 zł zrealizowano w kwocie 149.529.648,84 zł, co stanowi 88,71% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 136.877.352,73 zł wykonano w wysokości 134.374.305,47 zł czyli w 98,17%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 31.680.917,09 zł wykonano w kwocie 15.155.343,37 zł, co stanowi 47,83% planu.

Niskie wykonanie planowanych dochodów majątkowych dotyczy środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład; Program Inwestycji Strategicznych (wykonanie w §6370 dochodów na poziomie 7.519.732,08 zł, co stanowi 36,61% planu), dotacji celowych na realizację zadań z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej (wykonanie w §6257 i §6259 dochodów w łącznej wysokości 219.751,00 zł, co stanowi 10,97% planu), a także dochodów ze sprzedaży majątku (plan w §0870 dochodów - 2.863.277,60 zł, natomiast wykonanie - 1.149.694,11 zł, co stanowi 40,15% planu). W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie wskazano przyczyn niskiego wykonania planu dochodów majątkowych z powyższych źródeł.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 199.905.721,88 zł, wykonano w wysokości 179.662.053,69 zł, co stanowi 89,87% planu. Planowane w wysokości 145.068.702,24 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 140.861.655,39 zł czyli w 97,09%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 54.837.019,64 zł wykonano w kwocie 38.800.398,30 zł czyli w 70,75%. 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 6.487.349,92 zł (wydatki bieżące, które nie mają pokrycia w dochodach bieżących). W związku z wykonaniem wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, a także spłat pożyczek udzielonych, Skład Orzekający stwierdza, że wymóg art. 242 ust. 2 z zastrzeżeniem ust. 4 został spełniony, natomiast przesłanka, o której mowa w art. 242 ust. 3 nie wystąpiła.

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 30.132.404,85 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 31.347.452,06 zł.

Przychody budżetu wykonano w 100% , tj. w kwocie 35.663.258,06 zł, a źródłem przychodów były zaciągnięte kredyty w wysokości 16.000.000,00 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 13.125.684,00 zł, wolne środki w kwocie 6.346.684,06 zł oraz spłaty pożyczek udzielonych w latach ubiegłych w kwocie 190.890,00 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 4.200.000,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości, udzielono również pożyczki w kwocie 115.806,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż z Informacji o niewykorzystanych środkach pieniężnych na rachunku budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi odrębnymi ustawami oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, która została przesłana do Izby w dniu 28 lutego 2025 r. wraz z wyjaśnieniem do niej złożonym wynika, że nadwyżka środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi została w 2024 roku wydatkowana niezgodnie z ich ustawowym przeznaczeniem. Kwota nadwyżki dochodów nad wydatkami związana z realizacją tych zadań powinna pozostawać na dzień 31.12.2024 r. na rachunku bankowym Gminy i w kolejnym roku stanowić przychody, które mogą być przeznaczone wyłącznie na cele określone w przepisach szczególnych dotyczących wykonywania budżetu. W wyniku analizy sprawozdań z wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych wynika, że środki te na dzień 31.12.2024 r. nie pozostawały na rachunku bankowym Gminy Staszów.

Zatem Skład Orzekający stwierdza, że Gmina Staszów w toku realizacji budżetu 2024 roku wykorzystwała ww. środki niezgodnie z ich ustawowym przeznaczeniem, a nieprawidłowość ta narusza art. 6r ust. 1-2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399 ze zm.) w związku z art. 217 ust. 2 pkt 8 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 69.550.000,00 zł (wzrost o kwotę 11.800.000,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2023 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacja łącznej kwoty długu do dochodów wykonanych wyniosła 46,51%.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 7.800.599,15 zł.

Pouczenie

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