

Uchwała nr 35/2025
VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 23 kwietnia 2025 roku

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

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ewa Midura

Członkowie: Zbigniew Rękas
Agnieszka Zarębska

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 Łagów za 2024 rok postanawia:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łagów za 2024 rok

UZASADNIENIE

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Łagów (*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 analizowane wielkości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi (z wyjątkiem danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym w którym na str. 181 w rozdziale 85230 § 2030 wykazano wykonanie w kwocie 89.637,00zł, a ze sprawozdania Rb- 27S kol. 5 wynika kwota 87.637,00 zł. Także na str. 207 w.w. sprawozdania wykazano planowany deficyt w kwocie 13.075.244,56 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem RB- NDS plan ten wynosił 12.489.026,56 zł).

Analizując wyżej wymienione sprawozdania Skład Orzekający miał na uwadze również to, że rok 2024 był pierwszym rokiem realizacji programu postępowania naprawczego, którego zakres określa załącznik Nr 1 do uchwały Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 23 lipca 2024 roku Nr V/21/24 w sprawie przyjęcia programu naprawczego.

W ramach realizowanego programu naprawczego Gmina Łagów w 2024 roku osiągnęła efekty finansowe w kwocie łącznej 2.114.527 zł (na plan w kwocie 2.549.487 zł.). Poza uzyskaniem w okresie realizacji programu postępowania naprawczego (to jest w latach 2024-2026) określonych efektów finansowych głównym założeniem tego programu było uzyskanie pożyczki z budżetu państwa.

Pożyczka w kwocie 51.663.343,25 zł udzielona została na podstawie umowy pożyczki zawartej w dniu 17 grudnia 2024 roku pomiędzy Skarbem Państwa i Gminą Łagów. Zgodnie z § 1 tej umowy pożyczka przeznaczona została na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2024 roku oraz spłatę długoterminowych kredytów, pożyczek, wykup obligacji zaciągniętych przez Gminę, o których mowa w wykazie stanowiącym załącznik nr 1 do w.w. umowy. Zobowiązania wymienione w części A wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do umowy pożyczki (sfinansowanie planowanego deficytu) stanowiły łącznie kwotę 12.489.026,56 zł. Natomiast zobowiązania wynikające z wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegające jednorazowej spłacie z pożyczki z budżetu państwa wynosiły 39.174.316,69 zł.

W ramach rozliczenia wykorzystania pożyczki z budżetu państwa w kwocie 51.663.343,25 zł udzielonej Gminie Łagów na podstawie w.w. umowy pożyczki zawarty został w dniu 20 lutego 2025 roku aneks Nr 1 do w.w. umowy pożyczki. Jak wynika z treści tego aneksu Gmina Łagów zobowiązana została do zwrotu w 2025 roku kwoty 22.232,14 zł tytułem niewykorzystanych środków pożyczki z budżetu państwa. Wnioskować zatem należy, iż pozostała kwota pożyczki to jest 51.641.111,11 zł uznana została przez Pożyczkodawcę za wykorzystaną zgodnie z umownym celem jej udzielenia.

Na podstawie analizowanych sprawozdań Skład Orzekający ustalił ponadto, że:

II. Dochody budżetu Gminy Łagów zaplanowane na poziomie 61.302.308 zł zrealizowano w kwocie 60.185.198,90 zł, co stanowi 98,17% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 54.589.639,76 zł wykonano w wysokości 55.473.567,42 zł czyli w 101,61%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 6.712.668,24 zł wykonano w kwocie 4.711.631,48 zł, co stanowi 70,19% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 73.791.334,56 zł, wykonano w wysokości 64.501.630,64 zł, co stanowi 87,41% planu. Planowane w wysokości 61.717.789,42 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 55.389.613,26 zł czyli w 89,74%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 12.073.545,14 zł wykonano w kwocie 9.112.017,38 zł czyli w 75,47%.

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 4.316.431,74 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 12.489.026,56 zł. Wykonany deficyt budżetu 2024 r. jest więc o 8.172.594,82 zł niższy od deficytu planowanego. Ma to przede wszystkim związek z tym, że w roku 2024 osiągnięta została nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 83.954,16 zł. przy planowanym na 2024 rok deficycie operacyjnym w kwocie 7.128.149,66 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-ST według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. stan środków na rachunku budżetu wynosił 9.787.053,55 zł w tym kwotę 224.944,05 zł stanowiły środki niewykorzystanych dotacji a kwotę 2.277.859,94 zł środki z udziałów w PIT i subwencji przekazanych gminie w grudniu na miesiąc styczeń.

Zważywszy na powyższe dane Skład Orzekający zapoznał się z pismem z dnia 18.04.2025 roku znak FN.300.2.2025, w którym Burmistrz Miasta i Gminy Łagów poinformował m.in, że *"środki w wysokości 8.172.594,82 zł pozostające na 31 grudnia 2024 roku w dyspozycji (na rachunku bankowym) Gminy Łagów powstały w wyniku wielu działań oszczędnościowych polegających na rezygnacji, ograniczeniu lub przesuwaniu w czasie zaplanowanych wydatków, których skala była niemożliwa do oszacowania w trakcie ciągłego podejmowania decyzji w obliczu zagrożenia utraty płynności finansowej. W związku z powyższym faktyczne wydatkowanie przewidywanych w 2024 r. działań będzie miało miejsce w 2025 roku."* Burmistrz wskazał również na to, że: *"Gmina Łagów jest w trakcie realizacji dużych inwestycji, które wynikają z zawartych już umów lub przewidywanych do realizacji projektów. Ponosi również z tego tytułu ryzyko prawidłowego rozliczenia dotacji również z racji niezawinionych przez siebie okoliczności m.in. z winy wykonawców, które mogą powodować konieczność refinansowania lub zwiększenia wkładu własnego. W trakcie realizacji programu naprawczego Gmina Łagów nie może zaciągać nowych zobowiązań finansowych zatem pozostające w dyspozycji środki zostaną zabezpieczone na okoliczność nieprzewidzianych zdarzeń, które mogłyby zagrozić stabilności finansów gminy. Na dzień dzisiejszy Gmina ulokowała 8mln zł na lokacie w BGK/o Kielce."*

V. Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 51.663.343,25 zł wykonano w 100% a jedynym źródłem tych przychodów była pożyczka z budżetu państwa. Rozchody przeznaczone na jednorazową spłatę wcześniej zaciągniętego długu zrealizowano w kwocie 39.174.316,69 zł, a więc w wysokości zaplanowanej (w budżecie i w programie naprawczym) do spłaty z pożyczki z budżetu państwa .

VI. Kwota udzielonej Gminie Łagów pożyczki z budżetu państwa w wysokości 51.663.343,25 zł odpowiada kwocie pożyczki długoterminowej stanowiącej jedyny tytuł dłużny wykazany w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2024 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-Z na koniec III kw. 2024 roku zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 6.632.601,50 zł., a na koniec IV kwartału 2024 r. wszystkie zobowiązania wymagalne zostały uregulowane.

Dług Gminy Łagów na koniec 2024 roku zwiększył się o kwotę 11.123.516,23 zł w porównaniu z kwotą długu na koniec 2023 roku. Skład Orzekający stwierdził, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łagów na lata 2024-2050 (z uwzględnieniem jej zmian) relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dla 2024 roku a także w latach 2026-2031 nie została zachowana. Jednakże jak wynika z art. 224 ust. 1 pkt 2b w.w. ustawy o finansach publicznych w przypadku jednostki samorządu terytorialnego, której została udzielona pożyczka z budżetu państwa dopiero najpóźniej na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki muszą być zachowane zasady określone w art. 242-244 w.w. ustawy.

Ponadto z w.w. uchwały WPF wynika, że prognozowana łączna kwota długu na koniec 2024 i 2025 roku w stosunku do planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego wynosi odpowiednio 139,71% i 132,75%. W ocenie Składu Orzekającego w przypadku j.s.t. realizującej program naprawczy z udziałem pożyczki ze Skarbu Państwa art. 296 c ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z w.w. art. 224 ust. 1 pkt 2b tej ustawy nie ma zastosowania.

VII. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 1.971.579,09 zł.

Mając na uwadze wyżej przywołane ustalenia należało postanowić jak w sentencji.

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Łagów przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Ewa Midura