

Uchwała nr 23/2025
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 4 kwietnia 2025 roku

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

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Monika Dębowska-Sołtyk

Członkowie: Iwona Kudła
Zbigniew Rękas

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 4 kwietnia 2025 roku sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Tarłów za 2024 rok postanawia

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

UZASADNIENIE

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Tarłów 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 obowiązku ustawowego 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 paragrafów klasyfikacji budżetowej nie zaś 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 34.792.260,50 zł zrealizowano w kwocie 32.367.316,59 zł, co stanowi 93,03 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 26.459.954,43 zł wykonano w wysokości 26.172.986,23 zł czyli w 98,91%.

Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 8.332.306,07 zł wykonano w kwocie 6.194.330,36 zł, co stanowi 74,34% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 38.984.321,96 zł, wykonano w wysokości 34.734.366,12 zł, co stanowi 89,09% planu. Planowane w wysokości 26.999.334,72 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 25.234.655,80 zł czyli w 93,46 %, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 11.984.987,27 zł wykonano w kwocie 9.499.710,32 zł czyli w 79,26%.

Z zestawienia Nr 3.10 pn "Realizacja zadań wieloletnich" stanowiącego zestawienie tabelaryczne (tabela Nr 21 "Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Tarłów za 2024 rok" wynika, że zadanie inwestycyjne ujęte w poz. 1.1.2.2 "Budowa studni wodomierzowych dla trzydziestu sołectw Gminy Tarłów - Racjonalne gospodarowanie wodą" które to zadanie zaplanowane było do realizacji na lata 2022 -2024 zrealizowane zostało tylko w 7,48 %. Na etapie uchwalania budżetu Gminy Tarłów plan wydatków na w/w zadanie wynosił 1.373.861,00 zł, zaś po zmianach dokonanych w ciągu roku wg stanu na koniec 2024 roku plan wydatków na to zadanie ustalono na kwotę 875.000,00 zł, wykonanie wyniosło tylko 8.300,00 zł tj. 0,97 % wydatków planowanych do poniesienia na to zadanie w 2024 roku. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do przyczyn wykonania tego zadania inwestycyjnego w tak niskim stopniu pomimo, iż 2024 rok był okresem w którym planowano zakończenie jego realizacji. podobnie nie odniesiono się do przyczyn niskiego poziomu realizacji zadania inwestycyjnych ujętego w poz. 1.3.2.5 pn. "Budowa pawilonu kulturalno-sportowego w Wólce Tarłowskiej zwiększenie dostępności do kultury i sportu", gdzie poziom realizacji planu wydatków na 2024 zrealizowano w zaledwie 2,31%zł a zadanie planowane jest do zakończenia w 2025 roku.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2024 roku wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących .

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta 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 2.367.049,53 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.192.061,46 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 4.192.061,46 zł wykonano w wysokości 4.242.061,46 zł. Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych w nie były planowane do uzyskania w 2024 roku ani też nie były realizowane. Wykonano natomiast przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 164.882,97 zł, wolnych środków w kwocie 4.077.178,49 zł. Rozchody nie były planowane ani realizowane.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 5.050.000,00 zł (nie uległy zmianie w

porównaniu z IV kwartałem 2023 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 1.260.916,59 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania.

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Tarłów 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

Monika Dębowska-Soltyk