

Uchwała nr 25/2025
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 9 kwietnia 2025 roku

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

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: 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 9 kwietnia 2025 roku sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Bałtów za 2024 rok

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

UZASADNIENIE

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Bałtów 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 kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c tej ustawy. Wskazać należy, że w załączniku „Informacja uzupełniająca do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu” w zakresie dotyczącym wysokości środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym oraz w zakresie przeznaczenia tych środków wykazano kwotę 0 podczas gdy środki z tego tytułu zaplanowano w kwocie 47.516,48 zł.

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 40.290.395,70 zł zrealizowano w kwocie 37.115.584,64 zł, co stanowi 92,12% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 23.709.368,85 zł wykonano w wysokości 23.030.066,28 zł czyli w 97,13%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 16.581.026,85 zł wykonano w kwocie 14.085.518,36 zł, co stanowi 84,94% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 40.034.823,63 zł, wykonano w wysokości 34.853.089,35 zł, co stanowi 87,05% planu. Planowane w wysokości 22.745.151,56 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 21.264.035,97 zł czyli w 93,48 %, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 17.289.672,07 zł wykonano w kwocie 13.589.053,38 zł czyli w 78,59 %.

Przyczyny niepełnej realizacji zadań inwestycyjnych zostały szczegółowo opisane w złożonym sprawozdaniu opisowym.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w załączniku nr 3 do informacji z wykonania budżetu za 2024 rok pn. „Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” kwotę 2.000 zł (§ 206) wykazano w rozdziale 85501 zamiast 85502, natomiast w załączniku nr 4 pn. „Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” kwotę 11.7626 zł (plan) oraz kwotę 109.758,76 zł (wykonanie) wykazano w rozdziale 85219 zamiast w rozdziale 85215.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2024 roku wydatki bieżące są niższe od uzyskanych 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 nadwyżkę budżetu w kwocie 2.262.495,29 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 255.572,07zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 2.148.255,69 zł wykonano w planowanej wysokości. Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych nie były planowane ani 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 371.229,73 zł, wolnych środków w kwocie 1.777.025,96 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 733.274,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości, oraz w planowanej kwocie 1.670.553,76 zł na inne cele.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 9.599.506,82zł (spadek o kwotę 733.374,00 zł 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 871.348,93 zł.

Pouczenie:

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