

Uchwała nr 36/2025
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 15 kwietnia 2025 roku

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

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Monika Dębowska-Sołtyk

Członkowie: Ewa Midura
 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 15 kwietnia 2025 roku sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Wodzisław za 2024 rok

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

UZASADNIENIE

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wodzisław (*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. 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.

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 46.910.216,59 zł zrealizowano w kwocie 46.608.702,91 zł, co stanowi 99,35% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące

zaplanowane na kwotę 40.337.708,16 zł wykonano w wysokości 41.925.081,62 zł czyli w 103,93%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 6.572.508,43 zł wykonano w kwocie 4.683.621,29 zł, co stanowi 71,26 % planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 57.194.087,68 zł, wykonano w wysokości 51.276.436,07 zł, co stanowi 89,65% planu. Planowane w wysokości 43.933.898,38 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 40.116.381,61 zł czyli w 91,31%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 13.260.189,30 zł wykonano w kwocie 11.160.054,46 zł czyli w 84,16%.

W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się bezpośrednio do przyczyn jedynie 71% wykonania planu dochodów majątkowych, wskazano jednakże iż nie uzyskano planowanych środków finansowych m.in.:

- Dział 900 "Gospodarka komunalna i ochrona środowiska" gdzie środki zaplanowano jako dofinansowanie do zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja infrastruktury oświetleniowej na terenie Gminy Wodzisław” na 66.880 zaś wykonanie wyniosło 0 zł.

Środki zaplanowano z tytułu

- Dział 921 " Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego" gdzie środki zaplanowano w ramach Funduszu Polski Ład w ramach ochrony zabytków realizacji zadań inwestycyjnych przez parafie z terenu gminy Wodzisław na kwotę 430.000,00 zł. i środki te nie zostały uzyskane.

W tabeli pn. "wydatki majątkowe" wskazano procentowy stopień realizacji wydatków na poszczególne zadania majątkowe. Z analizy danych w tym zestawieniu wynika, że Gmina Wodzisław nie przystąpiła do realizacji 7 zadań planowanych na 2024 rok tj:

- rozbudowa sieci wodociągowej dla wsi Droblin, gdzie plan wydatków wynosił 40.000,00zł,
- zakup działki w obrębie Podlesie (plan 10.000,00zł),
- rewitalizacja zbiornika wodnego Brzezina w Wodzisławiu (plan 60.000,00zł),
- budowa kładki pieszej przy ulicy Jędrzejowskiej w m. Wodzisław (plan 51.660,00 zł),
- przebudowa mostu w ciągu drogi gminnej w m. Mironice (plan 50.000,00zł),
- wymiana pokrycia dachowego na budynku OSP w Pokrzywnicy (plan wynosił 19.844,00zł),
- budowa szaletu publicznego w Wodzisławiu (plan 95.000,00zł).

Zadanie pn." Budowa budynku świetlicy wiejskiej w Dębianach" gdzie plan wydatków na 2024 rok wynosił 80.400,00 zł została natomiast zrealizowana w zaledwie 2,32%.

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę na błędne wyliczenie procentowego wskaźnika realizacji zadań przedstawionego w tabeli np. "Rozbudowa sieci wodociągowej dla wsi Droblin, gdzie plan wydatków wynosił 40.000,00zł. wykonanie wskazano na 0 zł, zaś stopień realizacji na 100% oraz "Zakup działki w obrębie Podlesie" gdzie plan wynosił 10.000,00 zł wykonanie wyniosło 0 zaś procentowy wskaźnik realizacji określono na 84,90%.

Wskazać ponadto należy, że w sprawozdaniu opisowym na str. 69 wykazano rozdział 75095, a powinien być rozdział 75023, w rozdziale 75411 wykazano wykonanie 10.000 zł. a w sprawozdaniu

wykonanie wynosi 5.000 zł, na str. 83 dotacje celowe w rozdziale 85121 wykazano wykonanie 53.202,51zł. a ze sprawozdania wynika, iż powinna zostać wykazana kwota 52.202,51zł.

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 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 4.667.733,16 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.283.871,09 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 11.173.871,09 zł wykonano w wysokości 9.060.808,63 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych w wysokości 6.540.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 4.500.000,00 zł. Wykonano także przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 979.365,00 zł, wolnych środków w kwocie 3.067.691,09 zł oraz spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 513.752,54 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 890.000,00 zł.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 13.637.000,00 zł (wzrost o kwotę 3.610.000,00 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 1.071.517,3 zł.

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Wodzisław 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