

Uchwała nr 54/2025
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 4 kwietnia 2025 roku

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

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Iwona Kudła

Członkowie: Monika Różycka

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 Klimontów za 2024 rok postanawia

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

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Klimontów 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 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 75.310.575,92 zł zrealizowano w kwocie 68.277.921,88 zł, co stanowi 90,66% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 48.512.380,13 zł wykonano w wysokości 46.938.815,07 zł czyli w 96,75%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 26.798.195,79 zł wykonano w kwocie 21.339.106,81 zł, co stanowi 79,62% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 83.836.559,53 zł, wykonano w wysokości 72.957.112,50 zł, co stanowi 87,02% planu. Planowane w wysokości 48.251.313,40 zł wydatki

bieżące wykonano w kwocie 45.732.145,84 zł czyli w 94,77%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 35.585.246,13 zł wykonano w kwocie 27.224.966,66 zł czyli w 76,50%.

Wskazać jednakże należy na realizację zadań wieloletnich ujętych w załączniku nr 4 do sprawozdania pn. "Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich na dzień 31.12.2024 r.", z którego wynika, że planowane do realizacji w latach 2019-2024 przedsięwzięcie pn. "Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Ułanowice" planując wydatki w 2024 r w kwocie 400.000,00 zł nie zostały wykonane na koniec 2024 r, natomiast w sprawozdaniu nie odniesiono się do przyczyny braku jego realizacji. Podobnie nie odniesiono się w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok do braku poniesienia wydatków na koniec 2024 roku pomimo ich planowania dla następujących przedsięwzięć: "Budowa ul. Żeromskiego w Klimontowie, "Budowa drogi gminnej w m. Klimontów ul.Słoneczna, "Aktualizacja Planu Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Klimontów...", "Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Goźlicach, "Rozbudowa budynku LKS Klimontowianka...", "Modernizacja kompleksu sportowego "Moje boisko 2012..."

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 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 4.679.190,62 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8.525.983,61 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 9.615.715,61 zł, wykonano w 100%. Planowane i wykonane przychody pochodziły z tytułu: kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych w wysokości 6.500.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.698.939,79 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.416.775,82 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 1.089.732,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 19.104.355,23 zł (wzrost o kwotę 5.410.268,00 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 2.458.251,98 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania (wystawianie wezwań do zapłaty, kierowanie upomnień).

Pouczenie:

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

Iwona Kudła