

Uchwała nr 68/2025
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 28 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Górno za 2024 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

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 28 kwietnia 2025 roku sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Górno za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Górno za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Górno (*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. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego Gminy Górno według stanu na 31 grudnia 2024 roku. Skład Orzekający ustalił, że zakres tej informacji odpowiada wymogom art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem wykazania w tej informacji danych w zakresie dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania. (art 267 ust.1 pkt 3 lit d).

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. Nadmienić jednakże należy, iż w załączniku nr 7 pn. "Dotacje udzielone w 2024 roku" błędnie wskazano klasyfikację na realizację zadań statutowych Gminnej Biblioteki Publicznej jako dział 921, rozdział 92109 a winien być rozdział 92116. Z kolei w załączniku nr 11 pn. "Zmiany w planie wydatków na realizację programów ..." w dziale 852, rozdział 85395 w§ 4217 wykazano wykonane wydatki o 1.000,00 zł większe niż wynika to ze sprawozdania Rb-28S "Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2024 r".

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 108.386.698,36 zł zrealizowano w kwocie 103.119.962,67 zł, co stanowi 95,14% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 98.053.610,84 zł wykonano w wysokości 98.963.007,87 zł czyli w 100,92%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 10.333.087,52 zł wykonano w kwocie 4.156.954,80 zł, co stanowi 40,22 % planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 122.600.671,33 zł, wykonano w wysokości 102.449.956,77 zł, co stanowi 83,56 % planu. Planowane w wysokości 98.126.611,88 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 86.566.390,70 zł czyli w 88,21%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 24.474.059,45 zł wykonano w kwocie 15.883.566,07 zł czyli w 64,89%.

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

Skład Orzekający zauważa jednak niskie wykonanie dochodów majątkowych m.in.: zaplanowane w dziale 754, rozdział 75412 w § 6370 (środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych) na kwotę 4.995.000,00 zł a uzyskano w wysokości 999.000,00 zł tj. 20 % planu, a także w dziale 010, rozdział 01043 w § 6270 plan wynosił 268.280,00 zł natomiast nie uzyskano zaplanowanej dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Gmina nie uzyskała również planowanych dochodów ze zwrotów dotacji w dziale 926, rozdział 92601 w § 6660 na kwotę 1.591.115,46 zł, natomiast w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok nie odniesiono się do przyczyny nie uzyskania planowanych dochodów majątkowych.

Jednocześnie przy tym wskazać należy na przebieg realizacji wydatków majątkowych m.in.: w dziale 010, rozdział 01043 dla przedsięwzięć pn. " Budowa odcinka wodociągu w m. Bęczków (ul. Leśna) i "Budowa odcinka sieci wodociągowej w m. Górno (ul. Przemysłowa) dla których zaplanowano wydatki po 100.000,00 zł natomiast w roku budżetowym nie zostały zrealizowane. Brak wykonania wydatków majątkowych wystąpiło również na zadaniach w dziale 600, rozdział 60016 pn. "Wykonanie rowu odwadniającego oraz przepustów pod wjazdami na plac targowy wzdłuż drogi w m. Górno (ul. Spacerowa), gdzie plan wynosił 166.500,00 zł oraz na zadaniu pn. "Budowa drogi w m. Radlin ..." na które zaplanowano wydatki w wysokości 100.000,00 zł. Podobna sytuacja wystąpiła na zadaniu pn. "Rozbudowa kompleksu sportowego w m. Górno..."

na które to zadanie w 2024 roku zaplanowano w budżecie kwotę 100.000,00 zł i nie było wykonania. Niskie wykonanie wydatków wystąpiło z kolei w dziale 801, rozdział 80101 gdzie zaplanowano środki w budżecie 2024 roku w wysokości 1.230.100,00 zł na przedsięwzięcie pn. "Budowa przyszkolnej hali sportowej wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym, łącznikiem ze szkołą oraz wyposażeniem w m. Leszczyny", zaś wykonanie wyniosło 79.002,90 zł , co stanowi 6,42 % planu 2024 roku. W sprawozdaniu opisowym nie uzasadniono braku realizacji ww. przedsięwzięć, jak również nie odniesiono się do niskiego wykonania.

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 670.005,90 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 14.213.972,97 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 17.253.972,97 zł wykonano w wysokości 4.915.215,97 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych w wysokości 14.900.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 2.000.000,00 zł. Wykonano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 788.495,24 zł, planując je na kwotę 227.252,24 zł oraz wykonano zaplanowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 2.126.720,73 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 3.040.000,00 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 38.056.894,92 zł (spadek o kwotę 1.040.000,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2023 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Dług Gminy na koniec 2024 roku stanowił 36,90 % wykonanych dochodów ogółem, natomiast wydatki na obsługę długu stanowiły 2,56 % w strukturze wydatków bieżących.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Górno na lata 2024-2049 (z uwzględnieniem jej zmian) relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dla 2024 roku została zachowana.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 2.354.779,92 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że podejmowano czynności zmierzające do ich wyegzekwowania (wystawianie wezwań do zapłaty, kierowanie upomnień).

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Górno 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