

Uchwała nr 66/2025
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 23 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowa Słupia 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 23 kwietnia 2025 roku sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Nowa Słupia za 2024 rok postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowa Słupia za 2024 rok.

U z a s a d n i e n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Nowa Słupia (*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 ustawowego obowiązku 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.

Jednocześnie wskazać należy na występujące rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem z wykonania budżetu a sprawozdaniami budżetowymi tj.:

- w tabeli nr 6 "Dotacje podmiotowe" (str. 39-40) w dziale 801, rozdział 80101 § 2590 wykazano przekazane dotacje w wysokości 7.962.609,69 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S "Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2024 r" wynika kwota 8.224.365,90 zł oraz w rozdziale 80103 § 2590 kwotę przekazanych dotacji wykazano w wysokości 2.173.490,95 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 2.188.235,67 zł,
- w dziale 756, rozdział 75616 (str. 55 sprawozdania) wykazano kwotę uzyskanych dochodów 1.861.710,52 zł, zaś ze sprawozdania Rb-27S "Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2024 roku" wynika kwota 1.861.688,52 zł, z kolei w rozdziale 75618 wykazano kwotę uzyskanych dochodów 662.510,78 zł a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 662.532,78 zł.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 79.970.961,71 zł zrealizowano w kwocie 85.060.923,31 zł, co stanowi 106,36% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 60.867.174,69 zł wykonano w wysokości 60.813.942,75 zł czyli w 99,91%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 19.103.787,02 zł wykonano w kwocie 24.246.980,56 zł, co stanowi 126,92 % planu.

Jak wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu najwyższe dochody osiągnięto w dziale 600, rozdział 60016 i wynikały z podpisanych umów na realizację zadań w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, gdzie uzyskane dochody stanowiły 185,90% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 88.930.096,92 zł, wykonano w wysokości 86.234.618,06 zł, co stanowi 96,96% planu. Planowane w wysokości 64.146.150,92 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 61.984.727,27 zł czyli w 96,63%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 24.783.946,00 zł wykonano w kwocie 24.249.890,79 zł czyli w 97,84%.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2024 roku wydatki bieżące są mniejsze niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody z tytułu wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, co spełnia wymogi z art. 242 ust. 2-4 ww. ustawy.

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 1.173.694,75 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8.959.135,21 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 11.206.135,21 zł wykonano w wysokości 11.873.883,18 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych w wysokości 4.000.000,00 zł, wykonano w 100 %. Wykonano również zaplanowane przychody z

tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.213.488,40 zł i z wolnych środków w kwocie 3.648.643,85 zł. Ponadto uzyskano przychody ze spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 1.011.750,93 zł w tym: udzielne pożyczki krótkoterminowe stanowiły kwotę 667.747,97 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 2.247.000,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości, udzielono również pożyczki krótkoterminowej w wysokości 667.747,97 zł.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 44.957.853,05 zł (wzrost o kwotę 1.753.000,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2023 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów, pożyczek i obligacji komunalnych. Dług Gminy na koniec roku stanowił 52,83 % wykonanych dochodów ogółem, natomiast wydatki poniesione na obsługę długu wynosiły 4,92% w strukturze wydatków bieżących. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2024-2041 (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 2.232.483,96 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 . o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Nowa Słupia 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