

Uchwała nr 38/2024
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 16 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Raków za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas
Członkowie: Monika Dębowska - Sołtyk
Iwona Kudła

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 2023 r. poz. 1325), po zbadaniu w dniu 16 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Raków za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego przedłożonego przez Wójta Gminy Raków postanawia:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Raków za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Raków (*zwanej dalej Gminą*) za 2023 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 2023 r. poz. 1270 ze zm.) z zachowaniem terminu określonego w ww. przepisie. Do sprawozdania została załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, w związku z tym Skład orzekający stwierdza, że spełnia ona wymagania art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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) 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 2023 rok sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 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 ogółem budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 45 756 283,30 zł zrealizowano w kwocie 37 463 094,56 zł, co stanowi 81,87% planu. Z tego dochody bieżące zaplanowane na kwotę

31 256 203,52 zł wykonano w wysokości 30 620 952,20 zł czyli w 97,96 %. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 14 500 079,78 zł wykonano w kwocie 6 842 142,36 zł, co stanowi 47,18 % planu.

III. Wydatki ogółem budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 56 109 276,24 zł, wykonano w wysokości 42 618 778,04 zł, co stanowi 75,95 % planu. Z tego planowane w wysokości 35 715 530,39 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 32 508 981,92 zł czyli w 91,02 %, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 20 393 745,85 zł wykonano w kwocie 10 109 796,12 zł czyli w 49,57 %.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2023 roku wydatki bieżące odpowiadają wymogom art. 242 ust 2-4 ustawy o finansach publicznych.

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 2023 roku stanowi deficyt w kwocie 5 155 683,48 zł przy planowanym deficycie w wysokości 10 352 992,94 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS Skład Orzekający ustalił, że przychody budżetu zaplanowane na kwotę 11 592 992,94 zł wykonano w wysokości 8 109 595,53 zł. Z tego nie zostały wykonane planowane w wysokości 3 483 397,41 zł przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych. Wykonano natomiast przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2 950 669,40 zł oraz wolnych środków w kwocie 5 158 926,13 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, również, że rozchody ogółem zaplanowane w kwocie 1 240 000 zł wykonano w zaplanowanej wysokości przeznaczając je na spłatę długu zwrotnego.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 13 990 000 zł, (w porównaniu z IV kwartałem 2022 r. nastąpił spadek o 1 240 000 zł) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Skład Orzekający stwierdza, że łączna kwota długu Gminy na koniec 2023 roku wynosi 52,76 % wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, a zatem spełniona została dyspozycja wynikająca z art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964).

Ponadto z przedłożonej ostatniej zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy wynika, że relacja spłaty zobowiązań, o której stanowi art. 243 z uwzględnieniem treści art. 244 ustawy o finansach publicznych została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 1 143 932,21 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły one 1 088 667,53 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 55 264,68 zł.

Pouczenie

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

Zbigniew Rękas