

Uchwała nr 54/2024
IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 22 kwietnia 2024 roku

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

IX Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Różycka
Członkowie: Wojciech Czerw
 Agnieszka Zarębska

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 22 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Chmielnik za 2023 rok przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik postanawia

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

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

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Chmielnik (*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. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego Gminy Chmielnik według stanu na 31 grudnia 2023 roku. Skład Orzekający ustalił, że zakres tej informacji odpowiada wymogom 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 oraz 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 2024 r. poz. 454) 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 78.608.622,36 zł zrealizowano w kwocie 74.830.084,06 zł, co stanowi 95,19% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 57.975.276,18 zł wykonano w wysokości 57.998.640,12 zł czyli w 100,04%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 20.633.346,18 zł wykonano w kwocie 16.831.443,94 zł, co stanowi 81,57% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 88.974.288,26 zł, wykonano w wysokości 83.136.010,86 zł, co stanowi 93,44% planu. Planowane w wysokości 60.397.043,23 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 56.819.079,75 zł czyli w 94,08%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 28.577.245,03 zł wykonano w kwocie 26.316.931,11 zł czyli w 92,09%.

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 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 2023 roku stanowi deficyt w kwocie 8.305.926,80 zł przy planowanym deficycie w wysokości 10.365.665,90 zł.

Przychody budżetu wykonano w 100%, tj. w kwocie 18.385.332,90 zł, a źródłem przychodów były zaciągane kredyty i pożyczki w łącznej wysokości 10.519.667,00 zł a także niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.366.958,38 zł, wolne środki w kwocie 1.998.707,52 zł oraz przyjęte w depozyt wolne środki od SP ZOZ Chmielnik w kwocie 1.500.000,00 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 8.019.667,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 37.796.024,00 zł (wzrost o kwotę 4.000.000,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 36.296.024,00 zł oraz przyjętych w depozyt wolnych środków od SPZOZ w Chmielniku w wysokości 1.500.000,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający stwierdza, że łączna kwota długu Gminy Chmielnik na koniec 2023 roku wynosi 77,91% 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 ostatecznej zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chmielnik na lata 2023-2040 wynika, że relacja spłaty zobowiązań, o której stanowi art. 243 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 2.235.275,16 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 2.228.322,32 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 6.952,84 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania (wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych).

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Chmielnik 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

Monika Różycka