

Uchwała nr 62/2025
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 kwietnia 2025 roku

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

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Agnieszka Zarębska

Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk

Monika Różycka

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

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Działoszyce za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Działoszyce (*zwanej dalej Gminą*) za 2024 rok przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach w dniu 1 kwietnia 2025 r., a zatem z przekroczeniem terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.). Zgodnie z ww. przepisem zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia sprawozdanie regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego Gminy Działoszyce 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.

Powyższe sprawozdanie uwzględnia wymogi prawne określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 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. W tym miejscu Skład Orzekający zwraca uwagę, że sprawozdanie w części 3.15. „Wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi” zawiera tabelę 28 pn. Wykonanie planu wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w myśl art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wyszczególniającą koszty, w której jednak nie wykazano żadnych danych liczbowych dla kolumn: „Plan na 1.01.2024”, „Plan na 31.12.2024”, „Wykonanie na 31.12.2024”, „Wykonanie planu w %”. W związku z brakiem powyższych danych Skład Orzekający stwierdza, że

nie zawiera wymaganego ww. przepisem art. 6r ust. 2e wyszczególnienia kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ww. ustawy.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że sprawozdanie w części 3.10. „Realizacja zadań wieloletnich” zawiera tabelę 21 pn. Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Działoszyce za 2024 rok, w której nie wykazano danych liczbowych dla kolumn: „Wykonanie na 31.12.2024”, „Wykonanie planu w %”, a także „Stopień zaawansowania realizacji zadania w %”. W związku z brakiem powyższych danych Skład Orzekający stwierdza, że nie wypełniono dyspozycji wynikającej z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Ponadto danych nie wykazano także w następujących częściach sprawozdania:

- 3.19. „Wykonanie dochodów i wydatków na podstawie porozumień (umów) z organami administracji” w tabeli 34 pn. Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień (umów) z organami administracji oraz w tabeli 35 pn. Wykonanie planu wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień (umów) z organami administracji - w zakresie danych liczbowych dla kolumn: „Wykonanie na 31.12.2024” oraz „Wykonanie planu w %”,
- 3.24. „Wykonanie funduszu sołeckiego” w tabeli 42 pn. Wykonanie planu funduszu sołeckiego - w tej części nie zawarto żadnych danych.

Powyższe wystąpiło w sytuacji, gdy Gmina posiada dane podlegające wykazaniu zarówno w części 3.19., jak i w części 3.24. sprawozdania.

Skład Orzekający zauważa także, że sprawozdanie zawiera część 3.23. „Wykonanie dochodów i wydatków w związku z Covid-19”, pomimo że nie posiada danych podlegających w niej wykazaniu.

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 z uwagą zawartą w części V. niniejszej opinii dotyczącą zmiany stanu zadłużenia Gminy Działoszyce oraz poniższymi uwagami dotyczącymi niezgodności w zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu.

W sprawozdaniu opisowym w danych tabelarycznych zawartych w częściach: 3.1., 3.2., 3.4. oraz 3.5. sprawozdania wykazano dochody wykonane w wysokościach niezgodnych ze sprawozdaniem Rb-27S, tj. zawyżonych o kwotę 760,00 zł. Nieprawidłowość dotyczy dochodów klasyfikowanych w dziale 750 rozdziale 75085 §0750.

Ponadto w danych tabelarycznych zawartych w częściach: 3.6., 3.7. oraz 3.9. sprawozdania wykazano wydatki wykonane w wysokościach niezgodnych ze sprawozdaniem Rb-28S, tj. zawyżonych o kwotę 760,00 zł. Nieprawidłowość dotyczy wydatków klasyfikowanych w dziale 700 rozdziale 70007 §4520.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 52.616.280,30 zł zrealizowano w kwocie 41.927.531,32 zł, co stanowi 79,69% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 31.601.885,41 zł wykonano w wysokości 29.940.005,89 zł czyli w 94,74%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 21.014.394,89 zł wykonano w kwocie 11.987.525,43 zł, co stanowi 57,04% planu.

Niskie wykonanie planowanych dochodów majątkowych dotyczy środków pochodzących z dotacji celowych na realizację zadań z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej (wykonanie w §6257 i §6259 dochodów w łącznej wysokości 4.328.035,27 zł, co stanowi 42,89% planu), dotacji celowej z budżetu państwa (brak wykonania w dz. 700 rozdz. 70004 §6330 dochodów przy planowanych dochodach w wysokości 1.321.241,89 zł), a także dochodów ze sprzedaży majątku (plan w §0770 dochodów - 735.000,00 zł, natomiast wykonanie - 56.830,00 zł, co stanowi 7,73% planu). Ponadto w niepełnej wysokości wykonano dochody ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład; Program Inwestycji Strategicznych (wykonanie w §6370 dochodów na poziomie 7.477.373,80 zł, co stanowi 85,80% planu).

W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie wskazano przyczyn niepełnego wykonania planu dochodów majątkowych z powyższych źródeł.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 54.606.990,30 zł, wykonano w wysokości 39.156.775,56 zł, co stanowi 71,71% planu. Planowane w wysokości 32.906.433,48 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 28.905.628,79 zł czyli w 87,84%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 21.700.556,82 zł wykonano w kwocie 10.251.146,77 zł czyli w 47,24%, nie uzasadniając w sprawozdaniu ich niskiego wykonania.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2024 roku wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące.

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 nadwyżkę w kwocie 2.770.755,76 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.990.710,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 2.581.530,00 zł wykonano w wysokości 80.000,00 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów w wysokości 2.501.530,00 zł nie zostały zaciągnięte. Wykonano natomiast przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 80.000,00 zł. Rozchody

przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 590.820,00 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 5.984.554,20 zł (spadek o kwotę 588.925,80 zł w porównaniu z IV kwartałem 2023 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz zakupu na raty. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych wyniosła 14,27%.

W powyższym zakresie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w części 2.10. sprawozdania z wykonania budżetu tabeli 11 pn. „Zmiana stanu zadłużenia na koniec 2024 roku w Gminie Działoszyce” wykazano spadek zadłużenia na koniec roku o błędną kwotę 590.820,00 zł, nie uwzględniono bowiem zobowiązania finansowego wynikającego z zakupu na raty w kwocie 1.894,20 zł.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 1.507.736,93 zł.

Pouczenie

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