

Uchwała nr 56/2024
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 16 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Klimontów za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Iwona Kudła

Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk
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 2023 r. poz. 1325), po zbadaniu w dniu 16 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Klimontów za 2023 rok przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy postanawia

**zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Klimontów za
2023 rok**

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

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Klimontów 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. Wobec braku obowiązku dołączania informacji o stanie mienia komunalnego gmina nie przedłożyła tej informacji celem opiniowania. Powyższe sprawozdanie uwzględnia wymogi prawne określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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 budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 67.625.844,03 zł zrealizowano w kwocie 58.679.389,85 zł, co stanowi 86,77 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 42.333.082,32 zł wykonano w wysokości 40.325.467,48 zł czyli w 95,25 %. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 25.292.761,71 zł wykonano w kwocie 18.353.922,37 zł, co stanowi 72,56 % planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 77.498.172,01 zł, wykonano w wysokości 64.306.264,22 zł, co stanowi 82,97 % planu. Planowane w wysokości 42.220.605,65 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 39.300.944,16 zł czyli w 93,08 %, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 35.277.566,36 zł wykonano w kwocie 25.005.320,06 zł czyli w 70,88%.

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 5.626.874,37 zł przy planowanym deficycie w wysokości 9.872.327,98 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 11.122.321,98 zł wykonano w wysokości 9.992.583,98 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych w wysokości 5.300.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 4.000.000,00 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 3.231.015,75 zł, wolnych środków w kwocie 2.591.306,23 zł oraz spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 170.262,00 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 1.079.732,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości, udzielono również pożyczki w kwocie 170.262,00 zł.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 13.694.087,23 zł (wzrost o kwotę 2.920.268,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający stwierdza, że łączna kwota długu Gminy Klimontów na koniec 2023 roku wynosi 39,81 % 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).

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 2.654.143,92 zł, natomiast na koniec 2022 roku wynosiły 2.651.200,41 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 2.943,51 zł. Ze sprawozdania

opisowego wyniku, że Gmina podejmowała 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 Klimontów 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

Iwona Kudła