

Uchwała nr 53/2025

IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 17 kwietnia 2025 roku

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

IX Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Różycka

Członkowie: Agnieszka Zarębska
Ewa Midura

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

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

UZASADNIENIE

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Mirzec (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. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego Gminy Mirzec 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 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 co do zasady zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz

uchwałą budżetową po zmianach. W tym zakresie Skład Orzekający zauważa jednak, że w części opisowej sprawozdania wskazano źródła i kwoty przychodów niezgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS i uchwala budżetową po zmianach. W sprawozdaniu opisowym wykazano bowiem, że przychody budżetu pochodzą m.in. z: wolnych środków na rachunku bankowym budżetu za 2023 rok w wysokości 438.808,40 oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 49.523,16 zł. Tymczasem z uchwały budżetowej po zmianach i sprawozdania Rb-NDS wynika, że Gmina ww. środki w łącznej kwocie 488.331,56 zł wykazywała w §905 „Przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”. Nadmienić należy, że w części IV sprawozdania opisowego pn. „Przychody i rozchody budżetu gminy oraz stan zadłużenia Gminy” źródła przychodów budżetu 2024 roku oraz ich wysokość ujęto zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za IV kwartał 2024 r.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 61.751.241,95 zł zrealizowano w kwocie 59.513.026,94 zł, co stanowi 96,38% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 55.210.442,47 zł wykonano w wysokości 54.229.654,29 zł czyli w 98,22%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 6.540.799,48 zł wykonano w kwocie 5.283.372,65 zł, co stanowi 80,77% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 64.484.573,51 zł, wykonano w wysokości 62.538.855,98 zł, co stanowi 96,98% planu. Planowane w wysokości 55.136.089,51 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 54.227.048,96 zł czyli w 98,35%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 9.348.484,00 zł wykonano w kwocie 8.311.807,02 zł czyli w 88,91%.

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 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 2024 roku stanowi deficyt w kwocie 3.025.829,04 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.733.331,56 zł. Zatem wykonany deficyt jest wyższy od zaplanowanego w uchwale budżetowej o 292.497,48 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 5.498.331,56 zł wykonano w wysokości 5.507.831,56 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów w wysokości 5.010.000,00 zł zostały zaciągnięte. Wykonano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 488.331,56 zł oraz spłaty

udzielonych pożyczek w kwocie 9.500,00 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 2.765.000,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości, udzielono również pożyczki w kwocie 9.500,00 zł.

Skład Orzekający w wyniku analizy sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. stwierdził, że wyższe od zaplanowanego wykonanie deficytu o kwotę 292.497,48 zł nie ma pokrycia w wykonanych przychodach budżetu 2024 roku. Z powyższego wynika, że Gmina wykorzystwała niedozwolone źródło finansowania deficytu budżetu. Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Skarbnik Gminy Mirzec wynika, że ponadplanowy deficyt był finansowany ze środków, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w grudniu na realizację zadań roku 2025 i są to udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane w grudniu 2024 r. na styczeń następnego roku, stanowią dochód roku 2025, nie zaś roku 2024. Zatem finansowanie deficytu budżetu 2024 r. środkami tych udziałów jest prawnie niedopuszczalne a nieprawidłowość narusza art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 20.204.000,00 zł (wzrost o kwotę 2.245.000,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2023 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych wyniosła 33,95%.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 1.620.987,72 zł.

Pouczenie:

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