

Uchwała nr 53/2024
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 11 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Oleśnica 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 11 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Oleśnica za 2023 rok przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy postanawia

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

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Oleśnica 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 w/w 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 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 budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 38.466.706,49 zł zrealizowano w kwocie 27.575.177,39 zł, co stanowi 71,68 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące

zaplanowane na kwotę 21.358.026,51 zł wykonano w wysokości 19.849.823,52 zł czyli w 92,93 %. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 17.108.679,98 zł wykonano w kwocie 7.725.353,87 zł, co stanowi 45,15 % planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 49.273.355,50 zł, wykonano w wysokości 35.252.191,40 zł, co stanowi 71,54 % planu. Planowane w wysokości 21.840.397,52 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 19.360.987,01 zł czyli w 88,64 %, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 27.432.957,98 zł wykonano w kwocie 15.891.204,39 zł czyli w 57,92%.

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 7.677.014,01 zł przy planowanym deficycie w wysokości 10.806.649,01 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 11.131.649,01 zł wykonano w wysokości 10.633.890,01 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych w wysokości 7.497.759,00 zł zostały wykonane w kwocie 7.000.000,00 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 2.151.601,45 zł, wolnych środków w kwocie 1.482.288,56 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zrealizowano w kwocie 325.000,00 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 10.676.961,03 zł (wzrost o kwotę 6.673.340,04 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r. które wynosiły 4.003.620,99 zł) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający stwierdza, że łączna kwota długu Gminy Oleśnica na koniec 2023 roku wynosi 57,56 % 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 1.398.948,93 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 979.573,31 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 419.375,62 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, 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 Oleśnica 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