

Uchwała nr VI/25/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 24 kwietnia 2025 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za 2024 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Arkadiusz Babczuk — przewodniczący,
- 2) Magdalena Macias — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za 2024 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów miasta.
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem za 2024 rok zrealizowano w wysokości 218.844.982,06 zł, co stanowi 151,13% planu. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 110.517.924,14 zł, co stanowi 94,51% planu, w tym dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych w kwocie 22.219.885,29 zł, co stanowi 91,88% planu oraz dochody z tytułu udziałów w podatkach państwowych w kwocie 20.211.745,00 zł, co stanowi 100,00% planu. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 108.327.057,92 zł, co stanowi 388,64% planu, w tym z tytułu sprzedaży majątku 1.609.761,85 zł, co stanowi 49,53% planu.
4. Wydatki budżetowe ogółem wyniosły 143.267.977,27 zł, co stanowi 89,62% planu. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 110.165.142,39 zł, co stanowi 98,21% planu, a wydatki majątkowe 33.102.834,88 zł, co stanowi 69,42% planu.
5. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 75.577.004,79 zł, podczas gdy planowano deficyt w wysokości 15.055.268,66 zł. Miasto zaciągnęło kredyty i pożyczki w kwocie 2.820.000,00 zł, dokonało spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych w poprzednich latach obligacji komunalnych w wysokości 5.220.600,00 zł.
6. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2024 roku wyniosły 48.780.480,27 zł. Zobowiązania wymagalne wyniosły 234.047,34 zł. Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń dotyczących zobowiązań innych podmiotów wyniosły 550.000,00 zł.
7. Wynik operacyjny budżetu wyniósł 352.781,75 zł, przy planowanym w wysokości 4.756.819,94 zł (wykonanie 7,42% planu). Dochody z podatków i opłat zostały wykonane w 91,88% planu i

stanowiły 10,15% ogółu wykonanych dochodów. Relacja określona w art. 242 ust. 2 u.f.p. została jednak zachowana.

W sprawozdaniu przedstawiono źródła dochodów, stan zaległości, działania windykacyjne oraz skutki ulg w podatkach.

W 2024 roku Miasto Kamienna Góra otrzymało środki na dofinansowanie inwestycji (dział 700 Gospodarka mieszkaniowa rozdział 70095 Pozostała działalność §6290) z Funduszu Dopłat BGK z przeznaczeniem na budowę budynków komunalnych w mieście. Oznacza to, że Miasto Kamienna Góra otrzymało o 91.954.087,31 zł więcej środków z tego źródła niż wynosił plan dochodów po zmianach. Bez uwzględnienia ponadplanowych dochodów pochodzących z Funduszu Dopłat BGK, budżet zamknąłby się deficytem w wysokości 16.377.082,52 zł, podczas gdy zaplanowano deficyt w wysokości 15.055.268,66 zł.

Ze względu na zdeterminowanie sytuacji budżetowej Miasta Kamienna Góra w 2024 roku jednorazowymi, bardzo wysokimi transferami środków z Funduszu Dopłat BGK, Skład Orzekający dokonał również oceny wykonania budżetu bez uwzględnienia środków z tego tytułu. Należy w tym miejscu podkreślić także, że celowy charakter tych środków, wyklucza ich uwzględnianie w ocenie bieżącej sytuacji finansowej Miasta.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wskazuje, że zawarta w sprawozdaniu ogólna informacja dotycząca wykonania wydatków inwestycyjnych finansowanych środkami z Funduszu Dopłat BGK jest niewystarczająca. W sprawozdaniu nie przedstawiono wydatków dotyczących budowy budynków komunalnych oraz pozyskanych środków na ten cel w rachunku narastającym. Rozliczenie pozyskanych na ten cel środków ma istotne znaczenie, ponieważ wydatki w 2024 roku w kwocie 11.592.519,02 zł (dział 700 rozdział 70095 § 6050) w całości sfinansowane zostały środki sami pozyskanymi na ten cel w 2023 roku (dochody 16.176.597,23 zł a wydatki 810.320,55 zł). Według sprawozdania Rb-ST na koniec 2024 roku Miasto Kamienna Góra dysponowało środkami na rachunku budżetu w wysokości 94.965.532,89 zł, w tym środki dotacji niewykorzystanych w roku budżetowym w kwocie 15.342,37 zł, środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 558.611,06 zł oraz środki z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2025 rok w wysokości 3.860.115,00 zł. Po skorygowaniu stanu środków na rachunku budżetu o wskazane trzy kategorie środków (dotacje niewykorzystane w roku budżetowym, dotacje i subwencje przekazane w grudniu na styczeń następnego roku, udział w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2025 rok) kwota środków na tym rachunku wynosi 90.531.494,46 zł wobec dochodów z tytułu środków z Funduszu Dopłat BGK w wysokości 95.625.630,82 zł oraz niewykorzystanych środków z wyżej wymienionego Funduszu stanowiących dochody 2023 roku w kwocie 3.773.757,66 zł.

Skład Orzekający wskazuje na istotne ryzyka związane z realizacją inwestycji w postaci budowy budynków komunalnych finansowanych z Funduszu Dopłat BGK bowiem w przypadku: stwierdzenia wykorzystania kwoty finansowego wsparcia albo jej części niezgodnie z celem jego udzielenia, BGK ma prawo i zarazem obowiązek żądania od Miasta Kamienna Góra zwrotu otrzymanego finansowego wsparcia wraz z odsetkami. Prawidłowa realizacja umowy zawartej z BGK stanowi istotny warunek wykonywania zadań wykonywania zadań i prowadzenia gospodarki finansowej Miasta Kamienna Góra w kolejnych latach. Przy u ograniczonych możliwościach zaciągnięcia zobowiązań finansowych.

Skład Orzekający wskazuje, że po uwzględnieniu wykonania budżetu 2024 roku wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi 10,44%, (według planu 9,54%) przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty wynoszącym 10,00% (według planu 10,77%). Wskazuje to poważne trudności finansowe Miasta Kamienna Góra oraz ryzyko trudności w spełnieniu wymogów określonych w art. 243 u.f.p. w następnych latach.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za 2024 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

