

Uchwała nr SO VII.410.54.2026
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 20 kwietnia 2026 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pawłów za 2025 rok.

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) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Dębowska-Sołtyk

Członkowie: Zbigniew Rękas

Agnieszka Zarębska

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pawłów za 2025 rok.

UZASADNIENIE

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Pawłów (*zwanej dalej Gminą*) za 2025 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 2025 r. poz. 1483 ze zm.) z zachowaniem terminu określonego w ww. przepisie. Z uwagi na brak wymogu ustawowego do sprawozdania nie została załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe sprawozdanie uwzględnia wymogi prawne określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zawiera również wymagane art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733) 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 2025 rok sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133 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 123.834.531,36 zł zrealizowano w kwocie 123.317.023,08 zł, co stanowi 99,58% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 101.198.837,73 zł wykonano w wysokości 101.069.154,99 zł czyli w 99,87%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 22.635.693,63 zł wykonano w kwocie 22.247.868,09 zł, co stanowi 98,28% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 135.814.420,20 zł, wykonano w wysokości 127.308.895,79 zł, co stanowi 93,73% planu. Planowane w wysokości 93.378.194,89 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 87.821.003,87 zł czyli w 94,04%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 42.436.225,31 zł wykonano w kwocie 39.487.891,92 zł czyli w 93,05%.

Wydatki na obsługę długu poniesione w 2025 roku wyniosły 2.743.481,89 zł, co dla porównania stanowi kwotę wyższą niż dochody uzyskane w tym okresie przez Gminę Pawłów z podatku od nieruchomości, które wyniosły 2.210.365,59zł, czy też dochody uzyskane z podatku rolnego które wyniosły w 2025 roku 1.503.572,15 zł.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2025 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 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 2025 roku stanowi deficyt w kwocie 3.991.872,71 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11.979.888,84 zł. Skład Orzekający zauważa, że Gmina Pawłów deficyt budżetowy na koniec roku budżetowego uzyskuje po raz kolejny od 2022 roku, a na rok budżetowy 2026, jak wynika z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej ponownie planowany jest deficyt budżetowy w wysokości 12.988.016,13 zł. Deficyt uzyskany na koniec 2022 roku wynosił 1.140.807,54 zł, w 2023r.- 22.475.643,69 zł, zaś w 2024 r. - 1.367.314,43 zł

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 16.939.375,42 zł wykonano w planowanej wysokości. w pełni wykonano zaplanowane przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych w wysokości 9.959.486,58 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 3.900.876,26 zł, wolnych środków w kwocie 3.079.012,58 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 4.959.486,58 zł, a więc w zaplanowanej wysokości.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 53.489.703,06 zł i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Nastąpił znaczny wzrost długu w stosunku do analogicznego okresu roku 2024 kiedy to zobowiązania zwrotne wynosiły 48.489.703,06 zł, tj o kwotę 5.000.000,00zł. Na koniec 2025 roku łączna kwota długu Gminy wynosi 63,24 % 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 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

VI. Z analizy sprawozdania Rb-30 S na dzień 31 grudnia 2025 roku wynika, że zakład budżetowy na koniec okresu sprawozdawczego osiągnął dodatnie środki obrotowe netto w kwocie 941,81 zł, pomimo, że plan stanowił wartość ujemną w kwocie 190.263,27 zł.

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Pawłów 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 Dębowska-Soltyk