Elektronicznie podpisany przez:
Monika Alicja Różycka
dnia 29 kwietnia 2026 r.

Uchwała nr SO IX.410.61.2026
IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 kwietnia 2026 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski 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) IX Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Różycka
Członkowie: Agnieszka Zarębska
Iwona Kudła

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski za 2025 rok z zastrzeżeniem zawartym w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski *(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. Ze względu na brak ustawowego obowiązku 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.

W sprawozdaniu opisowym wskazano, że wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 obejmują: wydatki inwestycyjne określone w załączniku Nr 3 do niniejszego sprawozdania w wysokości 1.187.678,43 zł, kampanię edukacyjną PSZOK w ramach środków UE w kwocie 165.113,49 zł oraz wydatki bieżące w wysokości 14.534.984,92 zł. W ocenie Składu Orzekającego przedstawione informacje nie pozwalają na uznanie, że w pełni zastosowano się do wymogów wynikających z art. 6r ust. 2-2c ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, gdyż z treści sprawozdania nie wynika szczegółowe przypisanie wydatków do katalogu kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi określonego w ww. artykule obejmującego m.in. koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej systemu oraz edukacji ekologicznej.

Id: 1A03C17E-93A5-4D14-A4C8-D6FD60BF2467

Wskazać ponadto należy, że jak wynika ze sprawozdania opisowego (Załącznik Nr 15) wydatki poniesione na cele związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości 14.534.984,92 zł, natomiast dochody z tytułu opłat osiągnięto w kwocie 13.988.852,46 zł. Skład Orzekający zwraca zatem uwagę, że wydatki na funkcjonowanie systemu mogą przewyższać dochody z opłat, jeżeli rada gminy podejmie uchwałę, o której mowa w art. 6r ust. 2da ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, dotyczącą pokrycia części kosztów systemu z dochodów własnych gminy niepochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Do Izby nie wpłynęła uchwała w tym zakresie.

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 co do zasady zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz uchwałą budżetową po zmianach.

W tym miejscu Skład Orzekający zauważa występowanie rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu opisowym a danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie planowanych i wykonanych wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Rozbieżność ta wynika z odmiennej klasyfikacji §6020 w kwocie 20.000,00 zł, który w sprawozdaniu opisowym został zaliczony do wydatków majątkowych, natomiast w systemie BeSTi@ ujmowany jest jako wydatek bieżący, co skutkuje różnicą pomiędzy wielkościami wykazanymi w obu sprawozdaniach w zakresie kwot wydatków bieżących i majątkowych.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 464.242.111,65 zł zrealizowano w kwocie 454.691.561,58 zł, co stanowi 97,94% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 379.043.350,50 zł wykonano w wysokości 373.990.337,67 zł czyli w 98,67%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 85.198.761,15 zł wykonano w kwocie 80.701.223,91 zł, co stanowi 94,72% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 473.092.042,80 zł, wykonano w wysokości 442.310.739,37 zł, co stanowi 93,49% planu. Planowane w wysokości 363.789.962,60 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 346.556.395,21 zł czyli w 95,26%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 109.302.080,20 zł wykonano w kwocie 95.754.344,16 zł czyli w 87,61%.

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 Miasta Ostrowiec Świętokrzyski oraz Zarządzeń Prezydenta 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 nadwyżkę w kwocie 12.380.822,21 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8.849.931,15 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 16.079.931,15 zł wykonano w wysokości 11.661.931,15 zł. Planowane przychody z tytułu pożyczki w wysokości 5.418.000,00 zł nie zostały zaciągnięte. Wykonano natomiast przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.414.665,42 zł, wolnych środków w kwocie 2.247.265,73 zł oraz spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 1.000.000,00 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 7.230.000,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości, udzielono również pożyczki w kwocie 1.000.0000,00 zł.

W tym miejscu Skład Orzekający zwraca uwagę, iż z informacji o niewykorzystanych środkach pieniężnych na rachunku budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, która została przesłana do Izby w dniu 17 kwietnia 2026 r. (po korekcie) wynika, że środki do wprowadzenia do budżetu roku 2026 wynoszą 36.799.087,67 zł, w tym kwotę 26.946.222,50 zł stanowią środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa na zadania budowa trzech budynków mieszkalnych wielorodzinnych położonych przy ul. Hubalczyków. W sprawozdaniu RB-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2025 r. wykazano środki na rachunku budżetu w kwocie 31.510.994,99 zł, w tym środki:

- niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 356.578,02 zł,

- dotacji, subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 15.751.284,31 zł.

Zatem z wyliczenia Składu Orzekającego środki jakie powinny pozostawać na rachunku budżetu jednostki wynoszą co najmniej 52.906.950,00 zł (36.799.087,67 zł + 356.578,02 zł + 15.751.284,31 zł).

W związku z powstałą rozbieżnością zwrócono się do Gminy o wyjaśnienie w powyższym zakresie. W przesłanym piśmie Prezydent Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego wskazał, że: „...po rozliczeniu "środków znaczonych", wykazanych w przekazanej do Państwa informacji, zaistniała nietypowa sytuacja, że stan środków na rachunkach jest niższy niż wykazany w rozliczeniu.” W przedstawionym wyjaśnieniu Prezydent potwierdził, że środki które powinny pozostawać na rachunkach na koniec roku zostały zaangażowane w finansowanie realizowanych zadań inwestycyjnych, co spowodowane było opóźnionym wpływem refundacji środków z KPO oraz braku uruchomienia planowanej pożyczki z BGK.

Zatem, mając na uwadze, że - jak wskazano powyżej- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosi 31.510.994,99 zł, podczas gdy zgodnie z ustaleniami Składu Orzekającego powinien wynosić co najmniej 52.906.950,00 zł, należy uznać, że do sfinansowania

wydatków budżetu 2025 r. zaangażowano środki w wysokości około 21 mln. zł, które również powinny pozostać na rachunku bieżącym budżetu. Środki te wynikają bowiem z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, a także ze środków pochodzących z dotacji, subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku. Okoliczność ta znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2026 roku, w którym wykonanie niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wykazano w kwocie 15.812.753,36 zł (z przesłanej informacji kwota 36.799.087,67 zł).

W związku z powyższym Skład Orzekający wydaje opinię z zastrzeżeniem, iż finansowanie wydatków budżetu roku 2025 nastąpiło z zaangażowaniem środków, które na dzień 31 grudnia 2025 r. powinny pozostać na rachunku bankowym budżetu.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 25.537.500,00 zł (spadek o kwotę 7.230.000,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2024 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na koniec 2025 roku łączna kwota długu Gminy wynosi 8,08% 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 danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2025 roku wynosi 31.547.258,69 zł.

VII. W wyniku analizy sprawozdania Rb-30S - z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych Skład Orzekający zwraca uwagę, że na koniec 2025 roku wystąpił ujemny stan środków obrotowych w wysokości 2.376.094,63 zł, co powinno stanowić przedmiot stosownej analizy w tym zakresie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Prezydentowi Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego 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