

UCHWAŁA Nr 3.e./372/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jaktorów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jaktorów za 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 267 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Aneta Dygus
Członkowie: Agnieszka Szewc
Justyna Wróblewska

uchwała, co następuje:

§ 1

pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jaktorów za 2023 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 3 kwietnia 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem Wójta Gminy Jaktorów nr 28/2024 z dnia 29 marca 2024 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jaktorów za 2023 rok. W związku z powyższym sprawozdanie zostało złożone po terminie wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

Do sprawozdania dołączona została informacja o stanie mienia komunalnego Gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. sprawozdania w zakresie zgodności z obowiązującym prawem oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustalił:

Uchwalony przez Radę Gminy Jaktorów budżet na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **116 002 762,51 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **110 236 596,99 zł**, co stanowi **95,03%** planu, w tym:

- a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **98 802 359,11 zł**, co stanowi **100,12%** planu,
- b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **11 434 237,88 zł**, co stanowi w **66,03%** planu.

Budżet Gminy, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w wysokości **135 153 980,80 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **113 118 734,87 zł**, co stanowi **83,70%** planu, w tym:

- a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **85 001 568,41 zł**, co stanowi **89,80%** planu,
- b) wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie **28 117 166,46 zł**, co stanowi **69,42%** planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom wykonania dochodów i wydatków majątkowych. W analizowanym dokumencie organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu wyjaśniając przyczyny odchylenia.

Wynik budżetu za 2023 rok zamknął się deficytem w kwocie **2 882 137,88 zł**, podczas gdy planowany był deficyt budżetowy w wysokości **19 151 218,29 zł**. Zrealizowane zostały przy tym przychody w kwocie **34 536 374,27 zł** i rozchody w kwocie **12 306 168,12 zł**.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Został spełniony zatem wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Stan należności wymagalnych na koniec 2023 roku wyniósł **3 796 261,76 zł**, co stanowi **3,44%** wykonanych dochodów budżetu za 2023 rok.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **45 500 000,00 zł**, co stanowi **41,27%** wykonanych dochodów ogółem, przy czym Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S wg stanu na koniec 2023 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczały wielkości planowanych.

Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399). Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody wykonano w kwocie 4 399 484,58 zł, natomiast wydatki w kwocie 4 114 186,07 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 6r punkt 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W 2023 r. zrealizowano dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 203 489,32 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 238 893,53 zł. Ponadto, w budżecie 2023 roku ujęte zostały także przychody z niewykorzystanych środków z ww. tytułu z 2022 roku w kwocie 113 732,59 zł. Skład Orzekający przypomina, że w myśl art. 18² oraz art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystywane na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnych programów przeciwdziałania narkomanii oraz na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu, a także zgodnie z art. 31a i 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167 z późn. zm.) na pomoc obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie realizacji zadań z zakresu pomocy i usług społecznych, zapewniania schronienia, edukacji, opieki i wychowania, organizacji czasu wolnego, w tym kultury i sportu oraz zdrowia publicznego.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Gminy Jaktorów za 2023 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu, należy do organu stanowiącego Gminy Jaktorów.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.