

Uchwała 3.e./37/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 4 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sarnaki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sarnaki za rok 2023.

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 t.j.), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: **Jolanta Tomaszek**
Członkowie: **Kamil Krauschar**
Anna Olędzka,

uchwała, co następuje;

§ 1

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Sarnaki sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sarnaki za rok 2023.

§2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§3

Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 28 marca 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Wójta Gminy Sarnaki Nr OR.0050.25.2024 z dnia 25 marca 2024 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sarnaki za 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

Plan dochodów został zrealizowany w wysokości 47.177.407,39 zł, co stanowi 100,56% planu rocznego. Wykonane dochody bieżące stanowiły 105,83% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w 93,37% rocznego planu. Dochody podatkowe wykonano w kwocie 10.232.872,87 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2023 rok wyniosły 1.100.277,47 zł i stanowiły 10,75% wykonanych dochodów podatkowych. Skutki udzielonych przez gminę ulg, zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły łącznie 94 049, 15 zł, zaś skutki u morzenia zaległości podatkowych przez organ podatkowy wyniosły 12 377,00 zł.

Plan wydatków został wykonany w kwocie 50.728.801,86 zł, co stanowi 94,90% założonego planu. Wydatki bieżące wykonano w 92,26%, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w 97,51% uchwalonego planu. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 517 224,48 zł.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Planowane przychody zostały zrealizowane w kwocie 10.455.356,87 zł i pochodziły z następujących tytułów: kredytów i pożyczek w kwocie 660.588,00 zł, wolnych środków w kwocie 5.691.412,00 zł, oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych w wysokości 194.506,75 zł, a także nadwyżki z lat

ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.900.850,12 zł. Planowane rozchody w wysokości 550.000,00 zł, zostały wykonane w 100,00%.

Wynik budżetu zamknął się deficytem w kwocie 3.551.394,47 zł, podczas gdy planowany był deficyt w wysokości 6.541.290,26 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że zobowiązania Gminy Sarnaki na koniec 2023 roku według tytułów dłużnych wyniosły 5.810.000,00 zł, co stanowi 12,32% wykonanych dochodów 2023 roku. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2024 roku wynosiły 1.044.859,99 zł.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że Gmina posiada należności wymagalne w kwocie 1.205.893,59 zł, co stanowi 2,56% zrealizowanych dochodów.

Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 851.433,49 zł oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – 739.721,24 zł, z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. 2024 r., poz. 399 z późn. zm.). Skład Orzekający wskazuje, 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.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano dochody w łącznej kwocie 125 442,48 zł, co łącznie z niewykorzystanymi środkami z lat poprzednich daje kwotę 186.506,91 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 139.183,77 zł. W myśl art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2151), 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 oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii i nie mogą być przeznaczone na inne cele. W przedłożonym do zaopiniowania sprawozdaniu podano, że niewykorzystane dochody w roku 2023 w kwocie 47 323,14 zł zostały wprowadzone do budżetu 2024 roku po stronie przychodów. Wskazano także, że niskie wykonanie planu wydatków spowodowane jest brakiem realizacji programów zaplanowanych przez jednostki oświatowe.

W zakresie kształcenia specjalnego, stwierdzono niewykonanie planu wydatków w kwocie 403 144,01 zł. W części opisowej podano, cyt. „niewykonanie planu wydatków wynika ze zwolnień lekarskich (płaconych z ZUS) nauczycieli oraz brakiem odbywających się zajęć spowodowanych nieobecnością dzieci na zajęciach kształcenia specjalnego”.

Opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu za 2023 rok. Skład Orzekający wydając niniejszą opinię dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego Gminy.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Tomaszek