

2024 -04- 19

WFLINGŁU

Podpis.....

Nr 7120

UCHWAŁA Nr 3.e./207/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Warszawie

z dnia 18 kwietnia 2024 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Tłuszcza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Tłuszcz 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 dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący - Kamil Michalak
Członkowie - Agnieszka Szewc
- Konrad Pachocki

uchwała, co następuje:

§ 1

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

§ 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 29 marca 2024 roku, zgodnie z terminem określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przedłożone zostało przez Burmistrza Tłuszcza wraz z Zarządzeniem Nr 0050.39.2024 z dnia 28 marca 2024 roku sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tłuszcz 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:

Uchwalony przez Radę Miejską w Tłuszczu budżet Gminy na 2023 r. łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan dochodów w wysokości 116.890.251,60 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 115.809.820,73 zł, co stanowi 99,08% planu, w tym dochody bieżące w wysokości 102,98%. Dochody majątkowe zaś zrealizowano w wysokości 81,10% planowanej kwoty.

Uchwalony przez Radę Miejską w Tłuszczu budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości 143.348.239,73 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 121.997.951,08 zł, co stanowi 85,11% planu, z tego wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 91,09% planu po zmianach, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 73,16% planu.

Skład Orzekający wskazuje na niski stopień wykonania wydatków majątkowych. W analizowanym dokumencie organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu oraz wyjaśnił przyczyny odchyień.

Wynik budżetu za 2023 rok zamknął się deficytem w kwocie **6.188.130,35 zł**, podczas gdy planowany był deficyt w kwocie **26.457.988,13 zł**.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że zobowiązania Gminy Tłuszcz na koniec 2023 roku według tytułów dłużnych wyniosły **55.745.393,12 zł**, co stanowi **47,95%** wykonanych dochodów ogółem pomniejszonych o wykonane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody wyszczególnione w art. 217 ust. 2 pkt. 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów oraz pożyczek długoterminowych. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie **4.790.826,62 zł**, co stanowi **4,14%** zrealizowanych dochodów ogółem.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 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 przekraczają wielkości planowanych.

Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r., poz. 399 t.j.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Tłuszcz za rok 2023 wynika, że ww. dochody zostały wykonane w wysokości **7.577.622,66 zł**, natomiast wydatki w kwocie **6.058.137,97 zł**. Jednostka posiadała również środki niewykorzystane z tych opłat za 2022 rok w kwocie **1.264.507,89 zł**. Należy wskazać, iż według 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 alkoholu zrealizowano dochody w kwocie **582.255,47 zł**, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły **526.791,74 zł**. Jednostka posiadała również środki niewykorzystane z tych opłat za 2022 rok w kwocie **61.640,45 zł**. Skład Orzekający zauważa, 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 poz., 2151 ze 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 oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, 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 ze 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu stwierdził, że opracowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu, należy do organu stanowiącego Gminy Tłuszcz.

W związku z tym Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

Elektronicznie podpisany przez:

Kamil Michalak; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 18 kwietnia 2024 r.