

UCHWAŁA Nr 3.e./193/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czosnów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czosnów 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 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: Justyna Wróblewska
Członkowie: Konrad Pachocki
Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czosnów 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 02 kwietnia 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem Nr 54/2024 Wójta Gminy Czosnów z dnia 28 marca 2024 r., wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czosnów 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 budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości 100.607.844,81 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 100.468.155,53 zł, co stanowi 99,86% planu, w tym dochody bieżące w wysokości 99,85% planu. Dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 99,93% planowanej kwoty.

Uchwalony przez Radę budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości 114.850.164,58 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 111.146.688,95 zł, co stanowi 96,78% planu, z tego wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 95,52% planu po zmianach, zaś wydatki majątkowe na poziomie 98,97% planu po zmianach.

Wynik budżetu za 2023 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 10.678.533,42 zł przy planowanym deficycie w kwocie 14.242.319,77 zł.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że zobowiązania Gminy Czosnów na koniec 2023 roku według tytułów dłużnych wyniosły 14.894.500,00 zł, co stanowi 14,83% wykonanych dochodów budżetu za 2023 rok. 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 3.376.893,85 zł, co stanowi 3,36% zrealizowanych dochodów ogółem.

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 z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399 ze zm.). Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody wykonano w kwocie 3.464.063,41 zł, natomiast wydatki w kwocie 3.335.334,09 zł. Skład Orzekający przypomina, iż 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 alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 286.496,39 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 240.784,25 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 r., 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.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa. 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 Czosnów.

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