

Uchwała Nr 3.e./296/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 24 kwietnia 2024 r.

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

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głazewska

Członkowie - Wojciech Tarnowski

- Maciej Maurycy Dąbrowski

przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

§ 1

Wydaje pozytywną opinię.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 29 marca 2024 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Troszyn za 2023 rok.

Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy sporządzone w szczególności jak w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz.1270 z późn. zm.).

Ponadto sprawozdanie zawiera dane wynikające z art. 269 pkt 2 i 3 cyt. wyżej ustawy, tj. zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Budżet Gminy za 2023 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 1.890.134,71 zł, przy planowanym w kwocie 9.169.642,90 zł. Przychody budżetu wyniosły 6.744.229,90 zł, a rozchody 328.572,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 36.442.654,40 zł, co stanowi 87,36% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 11.465.837,09 zł, co stanowi 72,24% planu.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 5.495.989,19 zł.

Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków wyniosły 929.955 zł, co stanowi 16,92 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych wyniosły 98.560,61 zł, co stanowi 1,79% ww. dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości w podatkach (dz. 759) wyniosły 394.893,67 zł. Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych), według przedłożonego sprawozdania Rb-N, wynosiły 829.541,43 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2023 r. w kwocie 38.332.789,11 zł (tj. 75,33% planu), w tym majątkowe w kwocie 13.642.078,31 zł (tj. 58,56% planu). Wydatki majątkowe stanowiły 35,59% ogólnych wydatków budżetowych.

Wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki z tytułu dotacji przekazanych z budżetu Gminy dla gminnych instytucji kultury wyniosły jak niżej:

- rozdz. 92113 grupa 1200 – 1.250.000,00 zł (100% planu),
- rozdz. 92116 grupa 1200 – 228.000,00 zł (100% planu).

Dług Gminy na koniec 2023 r. wyniósł 3.501.586,50 zł, co stanowi 9,61% wykonanych dochodów za ten rok. W 2023 r. Gmina uregulowała zobowiązania z tytułu spłat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 600.597,45 zł. Relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem, wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Na koniec 2023 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 4.303.214,92 zł.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 59.292,61 zł, w tym 49.310,27 zł (§ 0480) i 9.982,34 zł (§ 0270), a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 52.455,00 zł, które stanowiły 88,47% dochodów uzyskanych w 2023 r. na ten cel.

Spełniając wymóg określony w 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) w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w ust. 2 tego artykułu ustawy. Z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina uzyskała dochody w wysokości 946.770,32 zł (§0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 1.562.187,01 zł.

Sprawozdanie zawiera informację z wykonania funduszu sołectkiego. Przedsięwzięcia planowane w ramach funduszu sołectkiego zostały zrealizowane w wysokości 578.880,69 zł (95,56% planu).

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie planu wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900 z późn. zm.), oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy – Prawo oświatowe, a mianowicie na plan wydatków w kwocie 237.117,72 zł, gmina wydatkowała kwotę 46.278,16 zł. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U.2023 r. poz. 1400 z późn. zm.) w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy – Prawo oświatowe, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań (kwota ta wynosiła 231.741,00 zł).

Plan i wykonanie dochodów i wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w rocznych sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych, a ponadto sprawozdanie zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-50, a w zakresie planu także z danymi wynikającymi z uchwał dotyczących budżetu Gminy na 2023 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)