

UCHWAŁA Nr 3.e./333/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 kwietnia 2024 roku

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

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: **Aneta Dygus**
Członkowie: Agata Pączkowska
 Konrad Pachocki

uchwała co następuje:

§ 1

pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Klembów 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 28 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem nr 0050.44.2024 Wójta Gminy Klembów z dnia 25 marca 2024 r., wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Klembów za rok 2023. 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, co następuje.

Uchwalony przez Radę Gminy Klembów budżet na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **84 989 557,61 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **83 520 131,06 zł**, co stanowi **98,27 %** planu, w tym:

- a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **62 482 067,73 zł**, co stanowi **99,81%** planu,
- b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **21 038 063,33 zł**, co stanowi w **93,97%** planu.

Budżet Gminy, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w wysokości **98 957 088,87 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **95 882 101,58 zł**, co stanowi **96,89%** planu, w tym:

- a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **55 193 917,91 zł**, co stanowi **94,73%** planu,
- b) wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie **40 688 183,67 zł**, co stanowi **99,98%** planu.

Wynik budżetu za 2023 rok zamknął się deficytem w kwocie **12 361 970,52 zł**, przy planowanym deficycie w wysokości **13 967 531,26 zł**. Zrealizowane zostały przy tym rozchody w kwocie **1 557 000,00 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Stan należności wymagalnych na koniec 2023 roku wyniósł **2 983 636,76 zł**, co stanowi **3,57%** wykonanych dochodów budżetu za 2023 rok.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **25 724 000,00 zł**, co stanowi **30,80%** 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 z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczały wielkości planowanych.

Skład Orzekający zauważa, że kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Klembów na rok 2023 na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego wynosiła 2 420 040,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ww. środki zostały przeznaczone na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego w wysokości 2 224 053,72 zł. Należy wskazać że, zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2023 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.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 216 401,96 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 212 570,35 zł. Ponadto, w budżecie 2023 roku ujęte zostały także przychody z niewykorzystanych środków z ww. tytułu z 2022 roku w kwocie 26 734,09 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.

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 3 994 027,82 zł, natomiast wydatki w kwocie 3 943 947,45 zł. Ponadto, w budżecie 2023 roku ujęte zostały także przychody z niewykorzystanych środków z ww. tytułu z 2022 roku w kwocie 951 210,76 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 ocenie Składu Orzekającego opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Gminy Klembów 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 Klembów.

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