

P. DOST, M. SUSZKOWSKI

Uchwała Nr 3.e./174/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 17 kwietnia 2024 roku

2642
gp

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czerwin 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) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca - Ewa Dziarnowska
Członkowie: - Romana Ignasiak
- Agnieszka Małkowska

uchwała co następuje::

RADA GMINY CZERWIN

Wpłynęło dn. 21.05.2024 r.

Nr Zał.

Revn. 0000.2, 2024

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym przez Wójta Gminy Czerwin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czerwin za rok 2023.

§ 2

Od niniejszej uchwały służy 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 zarządzeniem nr 10/2024 Wójta Gminy Czerwin z dnia 26 marca 2024 roku zostało przekazane sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czerwin za 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu tut. Izby w wyniku czego ustalił, co następuje:

Dochody ogółem na plan 32,819.926,41 zł zrealizowane zostały w kwocie 28.313.585,02 zł, co stanowi 86,27 % planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 26.150.420,14 zł, co stanowi 98,38 % planu,
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.163.164,88 zł, co stanowi 34,86 % planu tj. znacznie poniżej planu.

Wydatki ogółem na plan 35.538.446,41 zł zrealizowane zostały w kwocie 30.521.470,14 zł, co stanowi 85,88 % planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 25.575.792,83 zł, co stanowi 89,17% planu,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 4.945.677,31 zł, co stanowi 72,12 % planu.

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2023 organ wykonawczy nie wyjaśnił przyczyny występujących odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi, a wykonanymi, zarówno w dochodach, jak i w wydatkach oraz braku wykonania niektórych dochodów i wydatków majątkowych.

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 (Dz.U. z 2023 r. poz.1270 z późn.zm.).

Z przedłożonych sprawozdań w tym Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynika, iż jednostka przekazała środki na Izby rolnicze w wysokości 13.727,42 zł, tj. poniżej 2% wykonanych dochodów z podatku rolnego (14.345,47 zł). W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2023 jednostka nie odniosła się do tych rozbieżności.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz z wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano dochody w kwocie 101.540,27 zł. Natomiast wykonane wydatki związane z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnym Programem Przeciwdziałania Narkomanii wyniosły 85.077,42 zł i zostały wykonane tylko dz. 851 rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”. Skład Orzekający zwraca uwagę na brak wykonania wydatków w dz. 851 rozdz. 85153 „Zwalczanie narkomanii”, co świadczy o niewykonywaniu przez gminę zadań własnych określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2023 r. poz. 1939 z późn.zm.). Zgodnie z art. 10 ust. 1 ww. ustawy przeciwdziałanie narkomani należy do zadań własnych gminy, obejmujących:

- 1) zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i osób zagrożonych uzależnieniem;
- 2) udzielanie rodzinom, w których występują problemy narkomanii, pomocy psychospołecznej i prawnej;
- 3) prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych dla uczniów, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych;
- 4) wspomaganie działań instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów narkomanii ;
- 5) pomoc społeczną osobom uzależnionym i rodzinom osób uzależnionych dotkniętym ubóstwem i wykluczeniem społecznym i integrowanie ze środowiskiem lokalnym tych osób z wykorzystaniem pracy socjalnej i kontraktu socjalnego.

Natomiast realizacja zadań, o których mowa w art. 10 ust. 1 ww. ustawy, jest prowadzona w ramach programu, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2023r. poz. 2151).

Na powyższe Skład Orzekający zwracał już uwagę w Uchwale Nr. 3.e./131/2023 z dnia 17 kwietnia 2023 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czerwin za 2022 rok.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu w tabeli nr 23 „Wykonanie planu dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” wykazano przedmiotowe dochody w rozdz. 90095 „Pozostała działalność” zamiast w rozdz. 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”. W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, na prawidłowe klasyfikowanie dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513), które powinny być wykazywane w rozdz. 90019. Dodatkowo należy wskazać, iż w ww. tabeli błędnie wskazano kwotę planu dochodów tj. 0,00 zł, która jest niezgodna z kwotą planu dochodów w dz. 900 rozdz. 90095 § 0690 wykazaną w sprawozdaniu w tabelach nr 13 i 14.

Na podstawie 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 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. W przedłożonym sprawozdaniu zawarto tylko informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 801.869,21 zł oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – 872.958,70 zł, bez wyszczególnienia kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz objaśnień. Skład Orzekający ponownie zwraca uwagę, iż sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czerwin za 2023 rok nie spełnia wymogu, o którym mowa w art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Budżet zamknął się deficytem w kwocie 2.207.885,12 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.718.520,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kw. 2023 roku ustalono, że zobowiązania Gminy Czerwin na koniec 2023 r. według tytułów dłużnych wyniosły 6.935.122,22 zł co stanowi 24,49% wykonanych dochodów ogółem. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych (w tym emisji obligacji, których zbywalność jest ograniczona) w wysokości 6.710.834,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 224.288,22 zł, które występują w samorządowym zakładzie budżetowym. Zobowiązania te w stosunku do ubiegłego roku wzrosły o kwotę 2.207.288,29 zł.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kw. 2023 roku wynika, że Gmina posiada należności wymagalne w kwocie 882.109,91 zł, co stanowi 3,12% wykonanych dochodów ogółem. Należności te w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o kwotę 48.039,88 zł.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym uwzględniono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich.

Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok dołączono informację o stanie mienia gminy.

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 Czerwin.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany przez:

Ewa Dziarnowska; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 17 kwietnia 2024 r.