

Uchwała nr III/45/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 24 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Wołów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wołów 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 we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Wołów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wołów za 2023 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) zwanej dalej „u.f.p.” wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
2. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 148.439.958,07 zł (88,68% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 112.303.041,61 zł (93,45% planu), a dochody majątkowe w kwocie 36.136.916,46 zł (76,54% planu), w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 2.538.368,06 zł (40,48% planu). Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów majątkowych, w szczególności dochodów ze sprzedaży majątku.
3. Wydatki zrealizowano w kwocie 160.980.743,53 zł (85,40% planu), w tym wydatki bieżące w kwocie 114.010.822,85 zł (94,99% planu), a wydatki majątkowe w kwocie 46.969.920,68 zł (68,60% planu).
4. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskano w kwocie 6.903.665,25 zł natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 7.852.531,61 zł. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, wskazując jedynie zbiorczo kwoty wydatków poniesionych w ramach paragrafów klasyfikacji budżetowej w dziale 900, rozdziale 90002. Jak wynika 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) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku wydatków poniesionych na funkcjonowanie

systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

5. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2023 rok powstał deficyt budżetowy w wysokości 12.540.785,46 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 21.109.956,20 zł. Gmina w 2023 r. zaciągnęła zobowiązania długoterminowe w kwocie 16.200.000,00 zł (100% planu) oraz zrealizowała rozchody na spłatę zaciągniętych zobowiązań w kwocie 11.925.000,00 zł (100% planu) i udzieliła pożyczki w kwocie 75.000,00 zł.
6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 1.707.781,24 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej w kwocie 147.244,74 zł. Gmina dysponowała przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p. odpowiednio w kwotach 3.258.071,30 zł i 23.664.686,04 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 u.f.p. w związku z art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz.1964). Skład Orzekający zwraca uwagę, że zrealizowanie ujemnego wyniku operacyjnego niekorzystnie wpływa na kształtowanie się w latach następnych dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wobec powyższego wskazuje się na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej gminy pod kątem spełnienia wymogów, o których mowa w art. 243 u.f.p.
7. Na koniec roku budżetowego zadłużenie gminy wynosiło 100.638.983,33 zł (67,80% dochodów wykonanych), w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 19.254,73 zł. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, których wartość nominalna wg sprawozdania Rb-Z na koniec IV kwartału 2023 r. wynosiła 5.325.208,00 zł. Na obsługę długu gminy (rozchody wraz z wydatkami na obsługę długu oraz spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego) poniesiono łącznie 20.476.681,69 zł. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne na koniec 2023 r. wynoszą 9.995.873,44 zł i w stosunku do ich stanu na koniec 2022 r. wzrosły o 455.425,03 zł.
8. Przedstawiono stopień realizacji programów wieloletnich oraz programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE a także stopień realizacji przedsięwzięć. Z danych wynika, że na realizację projektów z udziałem środków UE wydatkowano 19.383.420,79 zł (95,80% planu).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wołów za 2023 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Michał Bernaś