

Uchwała nr VIII/24/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Leśnej sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy
Leśna za rok 2023

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) Elżbieta Piekarska — przewodnicząca,
- 2) Alina Giniowiec-Bakalarz — członek,
- 3) Magdalena Macias — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Leśnej sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Leśna za rok 2023.

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.) 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. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem za 2023 rok zrealizowano w wysokości 65.176.532,47 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 94,15%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 50.810.491,76 zł, co stanowi 91,68% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 14.366.040,71 zł, co stanowi 104,07% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku stanowią 945.601,18 zł tj. 38,59% kwoty planowanej. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione.
4. Wydatki zrealizowano w kwocie 77.665.630,01 zł, co w stosunku do planu wynosi 96,42%, w tym wydatki bieżące w kwocie 50.785.003,39 zł, co stanowi 95,75% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 26.880.626,62 zł, co stanowi 97,70% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.

W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono przekroczenie planu wydatków w dziale 757 "Obsługa długu publicznego", rozdz. 75702 "Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki", § 8110 "Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek" o kwotę 2.565,52 zł.

5. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2023 rok powstał deficyt w kwocie 12.489.097,54 zł, przy planowanym w wysokości 11.325.963,95 zł. Gmina w 2023 roku zaciągnęła zobowiązania długoterminowe w wysokości 8.560.000,00 zł. Gmina dokonała spłaty rat pożyczki oraz

wykupu obligacji komunalnych w łącznej kwocie 2.230.000,00 zł. Zobowiązania długoterminowe na 31.12.2023 r. stanowiły kwotę 15.740.000,00 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, jak również zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń.

W wyniku badania sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku stwierdzono, że:

- z budżetu gminy udzielono pożyczki długoterminowej w kwocie 57.904,00 zł, bez wprowadzenia stosownych zmian w planie budżetu na 2023 rok,

- do realizacji budżetu na 2023 rok zaangażowano przychody z innych źródeł (poz. D18) w łącznej kwocie 1.201.662,35 zł. W uwagach do sprawozdania Rb-NDS wskazano, że na kwotę tę składają się środki z tytułu: części subwencji oświatowej w wysokości 729.417,91 zł, wpływy z tytułu sprzedaży mienia (akty notarialne w styczniu i lutym 2024 r.) w kwocie 201.252,91 zł, wpływy do wyjaśnienia ze sprzedaży wody i ścieków w kwocie 270.991,53 zł. Skład Orzekający stwierdza, że powyższe źródła przychodów nie znajdują uzasadnienia w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, określających źródła przychodów, którymi może być sfinansowany deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Istotnym w sprawie jest zaangażowanie części subwencji oświatowej, przekazanej zaliczkowo w grudniu 2023 roku części oświatowej subwencji ogólnej należnej za styczeń roku następnego. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok (str. 68) nie odniesiono się do innych źródeł przychodów, zaangażowanych do realizacji budżetu na 2023 rok.

6. Wynik operacyjny budżetu za 2023 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 25.488,37 zł, przy planowanej w kwocie 2.384.379,11 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ustawy o finansach publicznych, jednak na poziomie znacznie niższym od planowanego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Leśna 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Elżbieta Piekarska