

**Uchwała nr X/51/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 30 kwietnia 2024 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chojnów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Chojnów 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) Monika Puchała — przewodnicząca,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Tomasz Miśkiewicz — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o przedłożonym przez Wójta Gminy Chojnów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Chojnów 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.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Chojnów za 2023 rok Wójt Gminy Chojnów przedłożył zarządzeniem nr 0050.23.2024 z dnia 29 marca 2024 r. Uwzględniając dane zawarte w przedłożonych Izbie sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 roku, Skład Orzekający w wyniku analizy przedłożonego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu, stwierdził co następuje.

Dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 77.170.587,37 zł (98,95% planu), w tym dochody bieżące w wysokości 50.586.573,71 zł (98,31% planu) i dochody majątkowe w wysokości 26.584.013,66 zł (100,19% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 17.614.380,25 zł (100,02% planu).

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w wysokości 73.507.824,19 zł (89,07% planu), w tym wydatki bieżące w wysokości 57.083.722,70 zł (95,83% planu) i wydatki majątkowe w wysokości 16.424.101,49 zł (71,55% planu).

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 3.662.763,18 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 4.532.394,00 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 6.497.148,99 zł, przy planowanej ujemnej jego wartości 8.111.315,03 zł. Przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p. zaplanowano w łącznej kwocie 1.814.754,00 zł co oznacza, że nie została zachowana relacja, o której mowa w art. 242 ust. 2 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykonanie ujemnego wyniku operacyjnego wpływa niekorzystnie na kształtowanie się w latach następnych dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wskazuje się na konieczność monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia.

Z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927) wynika, że w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach

2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

W 2023 r. Gmina zrealizowała przychody ze źródeł zwrotnych w wysokości 537.722,29 zł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono kwotę 2.532.360,00 zł, stanowiącą 100,00% planowanych rozchodów budżetu. Na koniec 2023 r. zadłużenie Gminy wyniosło 14.543.412,29 zł, co stanowi 18,85% wykonanych dochodów. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu przedstawiono w układzie tabelarycznym plan i realizację dochodów i wydatków (z podziałem na bieżące i majątkowe) w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Omówiono realizację dochodów i wydatków według działów klasyfikacji budżetowej.

Z przedstawionego wykazu wykonanych wydatków na zadania inwestycyjne na dzień 31 grudnia 2023 r. wynika, że wykonane w 2023 r. wydatki z tytułu realizacji zadania pn.: „Rewitalizacja terenu sportowo-rekreacyjnego, zakup urządzeń na plac zabaw w Czernikowicach.” przekroczyły o kwotę 1.263,70 zł plan wydatków na jego realizację. Ponadto poniesiono wydatki na realizację zadania pn.: „Rewitalizacja terenu sportowo-rekreacyjnego, zakup urządzeń na plac zabaw, rozbudowa oświetlenia ulicznego, montaż oznakowania kierunkowego w Czernikowicach” w kwocie 2.739,00 zł, podczas gdy plan wydatków na jego realizację na koniec roku wyniósł 0 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 2 u.f.p. wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 52 ust. 1 pkt 2 u.f.p. ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki stanowią nieprzekraczalny limit.

Skład Orzekający wskazuje, że w części opisowej sprawozdania w zakresie dochodów (str. 11 i 12) podano kwotę zrealizowanych dochodów w wysokości 77.178.851,18 zł - wyższej o 8.263,81 zł od kwoty zrealizowanych dochodów według sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za 2023 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za 2023 r. - 77.170.587,37 zł.

W Tabeli wykonanych wydatków (z podziałem na poszczególne grupy) w podsumowaniu kwot wydatków bieżących wskazano kwotę 57.383.722,70 zł, wyższą o 300.000,00 zł niż kwota wykonanych wydatków bieżących, wynikająca ze sprawozdania Rb-NDS - 57.083.722,70 zł, a z podsumowania kwot wykonanych wydatków majątkowych w tej tabeli wynika kwota 16.124.101,49 zł (stanowiącą sumę podanych w Tabeli wykonanych wydatków majątkowych 15.325.101,49 zł oraz wydatków niewygasających 799.000,00 zł), niższa o 300.000,00 zł niż kwota wykonanych wydatków majątkowych według sprawozdania Rb-NDS - 16.424.101,49 zł.

W Tabeli „Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i realizowane wydatki w 2023” podano dochody planowane w wysokości 7.851,00 zł. Nie podano natomiast dochodów wykonanych 6.794,30 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę zwiększenia staranności w przedstawianiu w sprawozdaniu poszczególnych wielkości.

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

Monika Puchała