

Uchwała nr XIII/63/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej sprawozdaniu rocznym
z wykonania budżetu Gminy Jaworzyna Śląska 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) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Marek Głód — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Jaworzyna Śląska 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.) 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.

1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 77.037.907,98 zł (44,72% planu). Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 48.459.392,15 zł (93,66% planu), a dochody majątkowe w kwocie 28.578.515,83 zł (23,71% planu), w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 1.504.415,53 zł (23,01% planu).

2. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 89.547.255,27 zł (48,25% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 50.017.136,81 zł (92,44% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 39.530.118,46 zł (30,06% planu).

3. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków budżet zamknął się deficytem w kwocie 12.509.347,29 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 13.320.917,28 zł.

4. Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 r., wydatki bieżące budżetu były wyższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 1.577.744,66 zł. Zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p. następuje z uwzględnieniem regulacji wynikającej 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. poz. 1927 z późn. zm.).

W części opisowej sprawozdania przedstawiono zrealizowane dochody i wydatki budżetu w podziale na dochody bieżące i majątkowe, w przypadku dochodów wskazano źródła ich pochodzenia. Natomiast z zakresu wydatków inwestycyjnych zaprezentowano w tabeli ich realizację w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, z podaniem kwot planu i wykonania oraz procentowych wskaźników ich wykonania. Ponadto szczegółowo opisano wykonanie wydatków na realizację zadań inwestycyjnych, co daje organowi stanowiącemu obraz zrealizowanych dochodów i wydatków, a także pozwala ustalić jakie zadania w ciągu roku zrealizowano oraz w jakiej kwocie poniesiono na nie wydatki.

5. Przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych zrealizowano w kwocie 8.400.000,00 zł (100% planu), a rozchody w kwocie 1.385.000,00 zł tj. 100% kwoty planowanej (wykup obligacji i spłata pożyczki).

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 8.112.839,46 zł i wzrosły o kwotę 2.682.738,03 zł w stosunku do należności wymagalnych wg stanu na 31 grudnia 2022 r.

6. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosło 38.029.855,66 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosło o 9.131.079,61 zł. Zobowiązania wymagalne wyniosły 2.120.855,66 zł.

Wydatki na obsługę długu wyniosły 2.980.244,22 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 1.670.108,07 zł.

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych o symbolu Rb-28S stwierdzono, że dokonano wydatków ujętych w § 457 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat” i § 458 "Pozostałe odsetki" na łączną kwotę 15.330,97 zł.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych (o symbolu Rb-28S) wielkość zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych wg stanu na 31 grudnia 2023 r. stanowi kwotę 22.146.156,79 zł, co obciąża budżet roku następnego i wpływa na możliwość realizacji zadań gminy.

Skład Orzekający wskazuje, że doprowadzenie do powstania zobowiązań wymagalnych oraz zapłata odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań przez podmioty sektora finansów narusza prawnie określone zasady gospodarowania środkami publicznymi wynikające z art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. Zgodnie z tym przepisem wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a na organach gminy ciąży obowiązek podejmowania działań prowadzących do spłaty zobowiązań wymagalnych.

7. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskano w wysokości 3.498.653,83 zł natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 3.715.538,71 zł. Do sprawozdania załączono informację wymaganą art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399).

8. Przedstawiono stopień realizacji programów wieloletnich oraz programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć. Z danych wynika, że na realizację projektów finansowanych z udziałem UE wydatkowano 1.234.805,60 zł (plan 2.709.655,39 zł), co stanowi 45,57% planu wydatków.

9. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Gminy.

Przy formułowaniu opinii pozytywnej z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2023 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu gminy, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości 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

Ewelina Kruk-Florkowska