

UCHWAŁA Nr 3.e./195/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Szelków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szelków 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 t.j.), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Konrad Pachocki
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Kamil Michałak

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szelków za 2023 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 28 marca 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Wójta Gminy Szelków Nr 12/2024 z dnia 28 marca 2024 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szelków za 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny sprawozdania w zakresie zgodności z obowiązującym prawem, stwierdzając, co następuje:

1. Plan dochodów został zrealizowany w wysokości **23 688 520,15 zł**, co stanowi **100,02%** planowanych dochodów ogółem, przy czym dochody bieżące zostały wykonane w **99,61%**, natomiast dochody majątkowe w **100,67%**.
2. Plan wydatków został wykonany w kwocie **25 640 826,82 zł**, co stanowi **94,79%** planu. Wydatki bieżące wykonano w **95,57%** natomiast wydatki majątkowe w **93,57%** uchwalonego planu.
3. Spełniono wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących.
4. Wynik budżetu za 2023 rok zamknął się deficytem budżetowym w wysokości **1 952 306,67 zł**, przy planowanym deficycie w wysokości **3 368 124,45 zł**.
5. Zaplanowane przychody oraz rozchody budżetu zostały w całości wykonane.
6. Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że Gmina posiada należności wymagalne w kwocie **997 672,82 zł**, co stanowiło **4,21%** zrealizowanych dochodów budżetu.
7. Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2023 roku zobowiązania dłużne Gminy Szelków wyniosły **4 962 000,00 zł** co stanowiło **20,95%** wykonanych dochodów ogółem. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami związanymi z jego spłatą

kształtuje się w opiniowanym okresie poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

8. Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie **75 211,09 zł**, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły **67 838,40 zł**. Skład Orzekający zauważa, że w myśl art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz., 2151 ze zm.) dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystywane na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zgodnie z art. 31a i 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r., poz. 167 ze zm.) na pomoc obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie realizacji zadań z zakresu pomocy i usług społecznych, zapewniania schronienia, edukacji, opieki i wychowania, organizacji czasu wolnego, w tym kultury i sportu oraz zdrowia publicznego.
9. W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu oraz danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S wg stanu na koniec 2023 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekroczyły wielkości planowanych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu stwierdził, że opracowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych. 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 ocena gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego Gminy.

Wraz z ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2023 roku.