

UCHWAŁA Nr 3.e./277/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 23 kwietnia 2024 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Wołomina sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Wołomin za rok 2023

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 t.j.), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Kamil Michałak
Członkowie: - Agata Pączkowska
- Justyna Wróblewska

uchwała, co następuje:

§ 1

opiniuje pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wołomin za rok 2023.

§ 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 29 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem Nr 96/2024 Burmistrza Wołomina z dnia 29 marca 2024 r., wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wołomin za 2023 rok.

Wraz z ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Wołomin według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

Uchwalony przez Radę Miejską w Wołominie budżet na 2023 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **298.071.210,00 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **293.459.270,60 zł**, co stanowi **98,45%** planu, w tym dochody bieżące w wysokości **259.994.424,88 zł**, tj. w wysokości **98,04%** planu rocznego dochodów bieżących. Dochody majątkowe zrealizowano w wysokości **33.464.845,72**, tj. w wysokości **101,79%** planowanej kwoty.

Uchwalony przez Radę Miejską w Wołominie budżet na 2023 r., łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami, przewidywał plan wydatków w wysokości **331.695.996,00 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **315.678.613,24**, co stanowi **95,17%** planu, z tego wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **94,92%** planu po zmianach, natomiast wydatki majątkowe na poziomie **96,37%** planu po zmianach.

Wynik budżetu za 2023 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie **22.219.342,64 zł**, podczas gdy planowany był deficycie w kwocie **33.624.786,00 zł**.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że zobowiązania Gminy Wołomin na koniec 2023 roku według tytułów dłużnych wyniosły **152.129.974,98 zł**, co stanowi **64,47%** wykonanych dochodów ogółem pomniejszonych o wykonane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody wyszczególnione w art. 217 ust. 2 pkt. 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu emisji obligacji, zaciągniętej pożyczki długoterminowej oraz zobowiązania płatnego w ratach. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 7 ust. 2 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) w latach 2023-2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekraczać 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że Gmina posiada należności wymagalne w kwocie **12.436.192,17 zł**, co stanowi **4,24%** zrealizowanych dochodów.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8, co oznacza, iż spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie 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 t.j.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Wołomin za rok 2023 wynika, że ww. dochody zostały wykonane w wysokości **17.042.131,89 zł**, natomiast wydatki w kwocie **15.691.925,08 zł**. Jednostka posiadała również środki niewykorzystane z tych opłat za 2022 rok w kwocie **438.907,00 zł**. Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 6r punkt 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie **1.787.539,38 zł**, zaś wykonane wydatki na działania związane przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły **1.811.274,42 zł**. Jednostka posiadała również środki niewykorzystane z tych opłat za 2022 rok w kwocie **592.300,00 zł**. Skład Orzekający zauważa, że w myśl art. 18² oraz art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., 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.

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 Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu, należy do organu stanowiącego Gminy Wołomin.

W związku z tym Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.