

Uchwała Nr 3.e/254/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Siennicy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siennica za 2023 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Katarzyna Szalwa |
| | - Anna Oledzka, |

uchwała, co następuje:

o p i n i u j e p o z y t y w n i e sprawozdanie Burmistrza Siennicy z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 29 marca 2024 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zarządzenie Nr RO.0050.33.2024 Burmistrza Siennicy z dnia 29 marca 2024 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Siennica za 2023 rok oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej i samorządowej Instytucji Kultury (Biblioteka) za 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu w zakresie kompletności, szczegółowości, zgodności z przedłożonymi do RIO sprawozdaniami statystycznymi.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy opracowano w formie tabelaryczno - opisowej przedstawiające wykonanie budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę Gminy budżetowi na 2023 rok.

Budżet Gminy w 2023 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w kwocie 52.629.437,17 zł, tj. w 97,54 % planu rocznego wynoszącego 53.956.514,46 zł, - dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 6.363.306,73 zł, na planowane 6.366.820,71zł, tj. w 99,94 % planu, dochody podatkowe wykonano w kwocie 11 009 531,34 zł, skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków wyniosły 1 272 925,71 zł, co stanowi 11,55 % wykonanych dochodów podatkowych.
- w zakresie wydatków w kwocie 58.821.234,78 zł, tj. w 94,55 % planu rocznego wynoszącego 62.212.633,99 zł. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 14.739.261,86 zł, na planowane 15.163.937,07 zł. tj. w 97,20% planu.

Na koniec roku budżetowego osiągnięto dochody bieżące w kwocie 46.266.130,44 zł, natomiast wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 44 081 972,92 zł, zachowany został wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 z późn. zm.).

Roczna gospodarka budżetowa Gminy zamknęła się ujemnym wynikiem finansowym - deficytem w kwocie 6.191.797,61 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8.256.119,53 zł.

W 2023 roku Gmina Siennica zrealizowała przychody w łącznej kwocie 10 173 119,53 zł, w tym: z tytułu wolnych środków w kwocie 2.436.843,20 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych w kwocie 1.122.259,64 zł, z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w wysokości

50 000,00 zł oraz przychody zwrotne w kwocie 6 564 016,69 zł. Rozchody wykonano w wysokości 1.617.000,00 zł z tytułu spłaty zaciągniętych w latach poprzednich kredytów.

Z przedłożonego sprawozdania jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2023 rok wynika, że na dzień 31 grudnia 2022 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2024 roku na łączną kwotę 1.690.695,14 zł.

Stan zadłużenia Gminy Siennica na dzień 31 grudnia 2023 r wynosił 12.626.266,14 zł i stanowi 23,99 % wykonanych dochodów 2023 roku. Na dzień 31 grudnia 2022 r. stan zadłużenia wynosił 7.679.249,45 zł.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2023 wg sprawozdania RB- 27 S wynoszą 906.066,58 zł. W opiniowanym sprawozdaniu zamieszczono informację na temat podjętych działań mających na celu wyegzekwowanie zaległości. Zaległości stanowią 1, 72 % wykonanych dochodów 2023 rok.

Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w 2023 roku powiększone o niewykorzystane środki z 2022 roku były wyższe o kwotę 5 200,53 zł od zrealizowanych wydatków przeznaczonych na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii. W przedłożonym do zaopiniowania sprawozdaniu podano, cyt. „Uzyskana opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w 2023 r. jest wyższa niż wydatki finansowane dochodami o kwotę 5 200,53 zł, co stanowić będzie przychód roku 2024”.

W informacji uzupełniającej do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu przedstawiono dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Z powyższego wynika, że jednostka osiągnęła dochody z tytułu pobranej opłaty w wysokości 2 037 911,13 zł, natomiast poniesione wydatki łącznie wyniosły 1 840 623,28 zł. Jednocześnie podano, że wysokość środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym wynosiły 150 842,98 zł. W przedłożonym w dniu 17 kwietnia br. wyjaśnieniu Nr RF.3040.59.2024 RN Burmistrz Siennicy podaje, cyt. „Na koniec roku 2023 w Dz. 900, rozdz. 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi, wydatki są niższe niż uzyskane dochody o kwotę 348 130,83 zł. Wyjaśniam, że wydatki związane z obsługą administracji dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi zostały zaplanowane i wydatkowane w Dz. 750, rozdz. 75023 Administracja publiczna tj. kwota 113 404,60 zł (wynagrodzenia wraz z pochodnymi). Kwota 234 726,23 zł będzie stanowić przychód roku 2024 i zostanie przeznaczona na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, m.in. na zakup sprzętu komunalnego do punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych dla Gminy Siennica”.

Skład Orzekający ponadto stwierdził,

-z przedłożonych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że jednostka na Izby Rolnicze przekazała 13 435,62 zł. Natomiast 2% wykonanych dochodów z tytułu podatku rolnego to kwota 13 621,74 zł. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2022 r. poz. 183) „Dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2 % od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby”.

- w części tabelarycznej 3.20. pn. „Wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z Programu Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych” na str. 125, przedstawiono wykonanie planu wydatków, nie nawiązano natomiast do wykonania planu dochodów.

- w części tabelarycznej 3.22. pn. „Wykonanie dochodów i wydatków w związku z Covid -19” na str. 127, przedstawiono wykonanie planu dochodów, nie nawiązano natomiast do wykonania planu wydatków.

Reasumując, należy uznać, że przedmiotowe sprawozdanie może być wykorzystane przez Radę Miejską w celu dokonania oceny wykonania budżetu i podjęciu właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla organu wykonawczego stosownie do postanowień art. 18 ust. 2 pkt 4

ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe, uchwalono jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Tomaszek