

UCHWAŁA Nr 3.e./314/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

z dnia 24 kwietnia 2024 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lesznowola sprawozdania rocznego z wykonania budżetu 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), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca - Agata Pączkowska
Członkowie - Konrad Pachocki
- Aneta Dygus

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagą opiniuje Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lesznowola za rok 2023.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 29 marca 2024 roku przedłożone zostało przez Wójta Gminy Lesznowola przy Zarządzeniu Nr 5/2024/RPA z dnia 29 marca 2024 roku sprawozdanie rocznego z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok.

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

Zaplanowane wpływy z dochodów budżetowych zrealizowano na poziomie 380.697.107,20 zł, tj. w 85,70%, przy czym:

- dochody bieżące w 100,34%, tj. w wysokości 279.610.270,52 zł, zaś
- dochody majątkowe wykonano w 61,04% planu, tj. w wys. 101.086.836,68 zł, tj. znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu.

Wydatki ogółem wykonane zostały w wysokości 365.094.428,71 zł, tj. w 96,95% planu, w tym:

- wydatki majątkowe w kwocie 37.348.012,58 zł tj. 98,08% planu, zaś
- wydatki bieżące na poziomie 96,82% wydatków zaplanowanych i wyniosły 327.746.416,13 zł.

Skład Orzekający ustalił, iż w przedłożonej informacji (strona 14 – 15 zarządzenia) podano: „Na koniec okresu sprawozdawczego zaległości wynosiły 4.465.884,75 zł i stanowiły 1,36% wykonanych tego roku dochodów”. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s na 2023 rok kwota zaległości wynosi 7.981.701,11 zł. Z wyjaśnień organy wykonawcze wynika, iż prawidłowa kwota to 7.981.701,11 zł,

Skład Orzekający zwraca uwagę, że Gmina Lesznowola w 2023 r. wypracowała **ujemny wynik bieżący**, tj. wykonane wydatki bieżące są wyższe od zrealizowanych dochodów bieżących o kwotę 48 136 145,61 zł. Także po uwzględnieniu kwot niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz wolnych środków wartość ta nadal stanowi kwotę ujemną.

Powyższe oznacza, że wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych spełniony może być tylko warunkowo zgodnie z przepisem 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).

Budżet roku 2023 zamknął się nadwyżką w wysokości 15.602.678,49 zł, przy zaplanowanej przez Radę Gminy nadwyżce na poziomie 67.636.212,00 zł.

Wykazane w Sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 przychody wyniosły 27.463.788,95 zł. Złożyły się na nie wyemitowane obligacje w wys. 10.800.000,00 zł, niewykorzystane środki pieniężne wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wys. 3.167.183,00 zł, niewykorzystane środki pieniężne wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wys. 609.863,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wys. 12.886.742,90 zł.

Zaplanowane rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych zobowiązań długoterminowych oraz wykupu obligacji samorządowych wykonane zostały w 100,00% planu i wyniosły 23.600.000,00 zł.

Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2023 roku zobowiązania dłużne Gminy Lesznowola wyniosły 146.650.000,00 zł i stanowiły 38,52% wykonanych dochodów. Obejmują one zaciągnięte przez Gminę kredyty i pożyczki długoterminowe oraz wyemitowane obligacje.

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.

W związku z powyższym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

Wskazać przy tym należy, iż wydając niniejszą opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu z uwzględnieniem gospodarności i celowości podejmowanych działań należy natomiast do Rady Gminy Lesznowola.