

U c h w a ł a Nr IV/61/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Czastary za 2023 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 *ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta gminy Czastary sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok wraz ze sprostowaniem nr 1/2024 z dnia 15 kwietnia 2024 r. do przedmiotowego sprawozdania oraz ze sprostowaniem nr 1/2024 z dnia 15 kwietnia 2024 r. do informacji o stanie mienia gminy Czastary, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

1. Zofia Dolewka - przewodnicząca
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Czastary za 2023 rok (wraz ze sprostowaniem nr 1/2024 do wymienionego sprawozdania) oraz z informacją o stanie mienia gminy i objaśnieniami (wraz ze sprostowaniem nr 1/2024 do wymienionej informacji), z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Wypełniając obowiązek nałożony art. 267 ust. 3 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) Wójt gminy Czastary przedłożył sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2023 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 *ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych* podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię w przedmiotowej sprawie w oparciu o następujące dokumenty:

1. sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 454) i *rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 652);

2. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2023 rok;
3. sprostowanie nr 1/2024 Wójta gminy Czastary z dnia 15 kwietnia 2024 r. do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 r.;
4. sprostowanie nr 1/2024 Wójta gminy Czastary z dnia 15 kwietnia 2024 r. do informacji o stanie mienia gminy na dzień 31 grudnia 2023 r.;
5. uchwałę Rady Gminy Czastary w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 r. informację o stanie mienia gminy Czastary. Przedłożona informacja zawiera dane wymagane postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie, wysokość dochodów uzyskanych w 2023 r. z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania.

Na podstawie analizy zgromadzonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania budżetowe sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z uregulowań wyżej wymienionych rozporządzeń. Dane w nich zawarte w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

Dochody ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 22.891.282,03 zł (co stanowi 94,76% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 23.439.439,10 zł (co stanowi 89,56% planu). Wynik finansowy (różnica między dochodami a wydatkami budżetu) jest ujemny, zatem 2023 rok zakończył się deficytem budżetowym stanowiącym równowartość 548.157,07 zł.

Dochody bieżące wykonano na poziomie 21.379.746,53 zł (tj. 98,06% planu), a wydatki bieżące w kwocie 20.450.950,38 zł (tj. 95,07% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2023 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych*, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe od poniesionych wydatków bieżących (tzw. nadwyżka operacyjna). Wielkość wypracowanej nadwyżki operacyjnej kształtuje się na poziomie 928.796,15 zł i jest wyższa od planowanej (plan zakładał wynik operacyjny w wysokości 291.457,38 zł).

Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 1.511.535,50 zł, co stanowi 64,24% planu, zaś wydatki majątkowe wynoszą 2.988.488,72 zł, tj. 64,15% planu. Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem budżetu stanowi ok. 12,75%. Sprawozdanie opisowe zawiera informacje

w przedmiocie zrealizowanych inwestycji w 2023 r. Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom wykonania dochodów i wydatków majątkowych w stosunku do planu. Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, że niskie wykonanie wydatków majątkowych w stosunku do planu, związane jest z niepełną realizacją zadań ujętych m.in. w:

- dziale 400 rozdział 40002 zadanie pn. *Budowa stacji uzdatniania wody wraz z ujęciem wód podziemnych oraz całej niezbędnej technologii i infrastruktury technicznej na terenie gminy Czastary* (brak wykonania, 0,00% planu),
- dziale 600 rozdział 60016 Transport i drogi – 4 zadania związane z przebudową i remontem dróg gminnych (wykonanie na poziomie 41,29% planu),
- dziale 900 rozdział 90001 zadanie pn. *Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy i Drugi – Gmina Czastary* (wykonanie 2,15% planu).

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu, organ wykonawczy nie odniósł się do niskiego poziomu zrealizowanych dochodów majątkowych, jak też nie wskazał przyczyn braku lub niskiego stopnia wykonania wydatków majątkowych zaplanowanych do poniesienia w 2023 r.

Dług gminy, wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 2.533.670,01 zł, wykazując tendencję malejącą w porównaniu ze stanem na koniec 2022 r. Kwota długu gminy na koniec 2023 r. jest niższa o 527.266,92 zł w stosunku do wartości z 2022 r. Zaciągnięte przez gminę zobowiązania według tytułów dłużnych obejmują kredyty i pożyczki. W świetle przedłożonych dokumentów sprawozdawczych wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji. Na koniec 2023 r. w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej gminy.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych, ani oceny gospodarności wykonujących budżet. Oceny w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należą do właściwości organu stanowiącego (Rady).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 *ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych*, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.