

UCHWAŁA 3.e./273/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 23 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Kałuszyn** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2023.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z 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: - **Konrad Pachocki**
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Kamil Michalak

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kałuszyn 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 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, przy Zarządzeniu Nr 24.2024 z dnia 27 marca 2024 roku Burmistrza Kałuszyna przedłożone zostało sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby w wyniku czego stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miasta Kałuszyn budżet Gminy na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów ogółem w wysokości **44.100.816,24 zł**, który został zrealizowany w kwocie **34.928.237,48 zł**, co stanowi **79,20%** planu. Dochody bieżące zrealizowano w **97,17%** natomiast dochody majątkowe w **34,92%** planowanych wartości.
2. Budżet Miasta Kałuszyn łącznie z uwzględnieniem dokonanych w ciągu roku zmian przewidywał plan wydatków ogółem w wysokości **49.297.932,60 zł**, który został zrealizowany w kwocie **38.945.897,50 zł**, co stanowi **79,00%** planu, przy czym wydatki bieżące zrealizowano na poziomie **89,54%** planu po zmianach; natomiast wydatki majątkowe na poziomie **56,52%** wartości planowanych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo niski stopień wykonania planowanych dochodów i wydatków majątkowych. W analizowanym dokumencie organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu, wyjaśniając przyczyny w/w odchyień.

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 roku 2023 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie **4.017.660,02 zł** przy planowanym deficycie w wysokości **5.197.116,36 zł**.

5. Planowane przychody w kwocie **6.004.806,75 zł** wykonano w **100,00%** natomiast planowane rozchody budżetu zostały w wykonane w **77,71%** i wyniosły **627.690,39 zł**.
6. Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie **2.497.529,23 zł**, co stanowiło **7,15%** wykonanych dochodów budżetu za ten rok.
7. Skład Orzekający zauważa, iż dla Gminy Kałuszyn na rok 2023 kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego wynosiła **675 093,00 zł**. Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ww. środki zostały przeznaczone na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego w wysokości **609 627,46 zł**. Należy wskazać iż, zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1400 ze zm.), w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy – Prawo oświatowe, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań.
8. Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2023 roku zobowiązania dłużne wynosiły 19.037.000,00 zł, co stanowiło 71,81% wykonanych dochodów ogółem pomniejszonych o wykonane kwoty dotacji i środki 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. Jednocześnie Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi. Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczny poziom obciążenia budżetu wynikający z zaciągniętych zobowiązań finansowych. Skład 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.
9. W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb 28S wg stanu na koniec 2023 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają wielkości planowanych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie co do zasady spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu za 2023 rok. Jednocześnie wskazać należy, iż 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 Rady Miejskiej w Kałuszynie.

Wraz w ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia Gminy Kałuszyn na dzień 31 grudnia 2023 r.