

**Uchwała Nr 3.e./22/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 25 marca 2024 r.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Goworowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodnicząca – Romana Ignasiak  
Członkowie:       - Ewa Dziarnowska  
                      - Iwona Jagodzińska

przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagami.

§ 2

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Uzasadnienie**

W dniu 27 lutego 2024 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Goworowo za 2023 rok. Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy sporządzone w szczególności jak w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz.1270 z późn. zm.). Ponadto sprawozdanie zawiera dane wynikające z art. 269 pkt 2 i 3 cyt. wyżej ustawy tj. zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Budżet Gminy za 2023 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 4.663.735,36 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 8.559.306,12 zł. Przychody budżetu wyniosły 6.995.756,48 zł, a rozchody 1.796.622,18 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 46.608.400,44 zł, co stanowi 94,11% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 3.737.316,12 zł, co stanowi 58,52% planu.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 8.924.778,05 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2023 r. w kwocie 51.272.135,80 zł (tj. 88,27% planu), w tym majątkowe w kwocie 11.447.516,56 zł (tj. 74,09% planu).

Wydatki majątkowe stanowiły 22,33% ogólnych wydatków budżetowych.

Wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki z tytułu dotacji przekazanych z budżetu gminy dla gminnych instytucji kultury wyniosły jak niżej:

- rozdz. 92109 § 2480 – 851.689,67 zł (99,96% planu),

- rozdz. 92116 § 2480 – 515.967,99 zł (99,99% planu).

Dług Gminy na koniec 2023 r. wyniósł 8.505.333,30 zł, co stanowi 18,25% wykonanych dochodów za ten rok.

Relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem, wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Na koniec 2023 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 7.346.321,26 zł.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 164.779,08 zł, w tym: 139.195,07 zł (§ 0480) i 25.584,01 zł (§ 0270), a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 151.167,67 zł, które stanowiły 91,74% dochodów uzyskanych na ten cel.

Spełniając wymóg określony w 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) w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w ust. 2 - 2c tego artykułu ustawy.

Z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina uzyskała dochody w wysokości 1.352.912,96 zł (§0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 1.530.075,68 zł.

Sprawozdanie zawiera informację z wykonania funduszu sołeckiego. Przedsięwzięcia planowane w ramach funduszu sołeckiego zostały zrealizowane w wysokości 829.406,18 zł.

Analizując przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Skład Orzekający zwraca uwagę, iż:

1. W załączniku nr 5 pn. „Wykonanie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w podziale na sołectwa w roku 2023” wykazano kwotę wydatków wykonanych w dziale 754, rozdziale 75412 § 4210 w wysokości 33.591,40, tj. niezgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, w którym wydatki wykonane w tym paragrafie wykazano w kwocie 37.087,98 zł.
2. W załączniku nr 7 pn. „Sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych za 2023 rok” wykazano błędną kwotę wydatków wykonanych w:
  - dziale 010, rozdziale 01044 § 6050 w wysokości 2.921.794,58 zł zamiast 2.091.794,58 zł,
  - podsumowaniu działu 010 w wysokości 1.046.213,01 zł zamiast 3.061.794,58 zł,
  - dziale 921, rozdziale 92109 § 6050 w wysokości 85.981,87 zł zamiast 291.526,22 zł.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

Elektronicznie podpisany przez:

Romana Ignasiak; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
dnia 25 marca 2024 r.