

Uchwała Nr 3.e./161/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 17 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Sochaczew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

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

Przewodnicząca **Romana Ignasiak**
Członkowie: **Ewa Dziarnowska**
 Agnieszka Małkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Sochaczew sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasto Sochaczew za 2023 rok.

§ 2

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

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem Nr 66.2024 Burmistrza Miasta Sochaczew z dnia 27 marca 2024 r., wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miasto Sochaczew za 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, w tym porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby oraz dokonał jego oceny w zakresie zgodności z obowiązującymi przepisami prawa w wyniku czego stwierdził, co następuje:

Dochody ogółem na plan 207.426.654,90 zł wykonano w kwocie 208.036.982,24 zł, co stanowi 100,29 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 189.977.831,33 zł, co stanowi 99,77 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 18.059.150,91 zł, co stanowi 106,11 % planu.

Wydatki ogółem na plan 224.014.578,96 zł wykonano w kwocie 215.356.568,23 zł, co stanowi 96,14 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 190.559.456,60 zł, co stanowi 96,16 % planu,
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 24.797.111,63 zł, co stanowi 95,93 % planu,

W wydatkach wykonanych ujęte zostały wydatki niewygasające w kwocie 604.138,77 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 239.210,40 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 364.928,37 zł.

Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego są niższe od wykonanych dochodów bieżących, powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Budżet zamknął się deficytem w kwocie 7.319.585,99 zł przy planowanym deficycie w wysokości 16.587.924,06 zł.

Gmina Miasto Sochaczew w 2023 roku wyemitowała obligacje komunalne w kwocie 5.400.000,00 zł, tj. 100 % planu.

Gmina Miasto Sochaczew w 2023 roku spłaciła raty wcześniej zaciągniętej pożyczki oraz wykupiła obligacje komunalne w łącznej kwocie 5.462.039,85 zł, tj. 100 % planu.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina Miasto Sochaczew posiadała należności wymagalne w kwocie 17.640.206,19 zł, co stanowi 8,48 % dochodów wykonanych. Należności te w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o kwotę 379.189,61 zł.

Gmina Miasto Sochaczew na dzień 31 grudnia 2023 r. posiadała zobowiązania dłużne w wysokości 49.800.000,00 zł, co stanowiło 23,94 % wykonanych dochodów ogółem, przy czym nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu z wykonania budżetu uwzględniono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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 z wykonania budżetu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ww. ustawy. Skład Orzekający zauważa, iż powyższa informacja nie zawiera objaśnień.

Na podstawie załącznika Nr 1 pn. „Sprawozdanie z wykonania planu przychodów i kosztów zakładów budżetowych za 2023 rok” do zarządzenia Nr 66.2024 Burmistrza Miasta Sochaczew z dnia 27 marca 2024 r. ustalono, że wystąpił ujemny stan środków obrotowych na koniec 2023 roku w Zakładzie Komunikacji Miejskiej w kwocie 88.675,00 zł oraz w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w kwocie 1.152.376,99 zł. Stan środków obrotowych na początek 2023 roku w Zakładzie Komunikacji Miejskiej wynosił minus 242.001,16 zł natomiast w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji wynosił minus 1.570.040,93 zł.

Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok dołączono informację o stanie mienia Gminy Miasto Sochaczew.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego