

**UCHWAŁA Nr 3.e./301/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 24 kwietnia 2024 r.**

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łomianek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2023.

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 - Agnieszka Małkowska  
Członkowie: - Ewa Dziarnowska  
- Romana Ignasiak

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Łomianek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łomianki za rok 2023.

§ 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 WAO.0050.71.2024 Burmistrza Łomianek z dnia 28 marca 2024 roku wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łomianki za rok 2023.

Wraz z ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia Gminy Łomianki.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje;

Uchwalony przez Radę Miejską w Łomiankach budżet Gminy na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości 194.429.657,84 zł. Został on wykonany w wysokości 194.441.941,31 zł, co stanowi 100,01 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 192.137.368,83 zł, co stanowiły 100,15 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 2.304.572,48 zł, co stanowi w 89,08 % planu.

Uchwalony przez organ stanowiący budżet, po uwzględnieniu zmian, przewidywał plan wydatków w wysokości 220.892.582,31 zł. Został on wykonany w kwocie 205.060.199,10 zł, co stanowi 92,83 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 184.666.422,71 zł, co stanowi 94,53 % planu,
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 20.393.776,39 zł, co stanowi w 79,86 % planu.

W wydatkach wykonanych ujęte zostały wydatki niewygasające w kwocie 1.200.000,00 zł.

Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.).

Wynik budżetu za 2023 rok zamknął się deficytem w kwocie 10.618.257,79 zł przy planowanym deficycie w kwocie 26.462.924,47 zł.

Rozchody zostały wykonane w wysokości 3.000.000,00 zł (tj. 100% planu) i dotyczyły wykupu obligacji serii F wyemitowanych w BGK.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 8.594.616,32 zł, co stanowi 4,42% dochodów wykonanych.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kw. 2023 roku ustalono, że zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec 2023 roku wyniosły 25.000.000,00 zł, co stanowi 12,86% wykonanych dochodów ogółem, przy czym Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń na koniec 2023 roku wyniosła 16.583,00 zł.

Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym na plan 1.430.631,60 zł zrealizowano dochody w wysokości 1.418.425,66 zł, co stanowi 99,15% planu. Wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii na plan 1.721.327,69 zł wyniosły 1.450.845,74 zł, tj. 84,29 %.

Sprawozdanie zawiera wykaz oświatowych jednostek budżetowych posiadających wydzielone rachunki dochodów oraz wydatków nimi finansowanych.

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.

Zgodnie z 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 rocznym z wykonania budżetu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 roku 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, wraz z objaśnieniami.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łomianki za rok 2023 spełnia wymogi określone obowiązującymi przepisami prawa i stanowi dobre źródło informacji o realizacji budżetu Gminy w 2023 roku.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego