

Uchwała Nr 3.e./117/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 14 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kosów Lacki za 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głazewska

Członkowie - Wojciech Tarnowski

- Maciej Maurycy Dąbrowski

przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

§ 1

Wydaje pozytywną opinię.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 21 marca 2023 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kosów Lacki za 2022 rok.

Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy Kosów Lacki 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 2022 r., poz. 1634 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 Kosów Lacki za 2022 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 5 840 960,04 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 9 471 436,50 zł. Przychody budżetu wyniosły 15 393 204,07 zł, a rozchody 1 918 418,57 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 39 308 621,42 zł, co stanowi 97,75% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 3 083 030,56 zł, co stanowi 97,71 % planu. W stosunku do roku 2021 dochody ogółem były wyższe o 11,07%, a majątkowe uległy zmniejszeniu o 27,91%.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 13 856 026,37 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 20,41%.

Skutki obniżenia przez Radę Miasta i Gminy Kosów Lacki górnych stawek podatków wyniosły 992 288,00 zł, co stanowi 7,17 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 18 178,20 zł, co stanowi 0,14 % ww. dochodów podatkowych Gminy Kosów Lacki .

Zaległości w podatkach wyniosły 2 128 079,29 zł i w stosunku do roku 2021 zwiększyły się o 1,88%.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wynosiły 598 251,16 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2022 r. w kwocie 45 149 581,46 zł (tj. 90,87 % planu), w tym majątkowe w kwocie 14 543 800,95 zł (tj. 92,60% planu). W stosunku do roku 2021 wydatki ogółem były wyższe o 54,01%, a majątkowe wzrosły o 360,25%.

Wydatki majątkowe stanowiły 32,21% 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 Kosów Lacki dla instytucji kultury wyniosły jak niżej:

- rozdz. 92109 § 2480 – 571 000,00 zł (100 % planu),

- rozdz. 92116 § 2480 – 182 700,00 zł (100 % planu).

Dług Gminy Kosów Lacki na koniec 2022 r. wyniósł 6 600 000,00 zł, co stanowi 16,79 % wykonanych dochodów za ten rok. W 2022 r. Gmina Kosów Lacki uregulowała zobowiązania z tytułu spłat kredytów wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 264 438,30 zł.

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

Na koniec 2022 r. Gmina Kosów Lacki nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 6 181 391,49 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Kosów Lacki uzyskała dochody w kwocie 160 088,34 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 123 881,60 zł, które stanowiły 77,39 % 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 2022 r., poz. 2519 z późn. zm.) 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 804 697,00 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 677 596,74 zł.

Zgodnie z przepisem art. 6r ust. 2c ww. ustawy Gmina ma obowiązek przeznaczenia środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Z informacji uzupełniającej do sprawozdania rocznego wynika, że niewykorzystane w 2021 r. środki w kwocie 74 475,02 zł przeznaczono na wyposażenie terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżniania oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym.

Sprawozdanie zawiera informację z wykonania funduszu sołeckiego. Przedsięwzięcia planowane w ramach funduszu sołeckiego zostały zrealizowane w wysokości 462 454,66 zł (99,19 % planu).

W sprawozdaniu ujęto dane dotyczące wykonania planu dochodów rachunku jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, oraz wydatków nimi finansowanych.

Plan i wykonanie dochodów i wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w rocznych sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych, a ponadto sprawozdanie zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-50, a w zakresie planu także z danymi wynikającymi z uchwał dotyczących budżetu Gminy Kosów Lacki na 2022 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)