

Uchwała Nr 3.e./49/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 kwietnia 2023 r.

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

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

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Maciej Maurycy Dąbrowski,

Członkowie - Wojciech Tarnowski,

- Elżbieta Dorota Głazewska,

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 24 marca 2023 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Chorzele za 2022 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 (t.j. 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 za 2022 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 4 942 641,49 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 4 379 632,24 zł. Przychody budżetu wyniosły 5 153 332,64 zł, a rozchody 6 612 737,90 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 71 930 856,38 zł, co stanowi 96,55 % planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 4 759 108,00 zł, co stanowi 75,79 % planu. W stosunku do roku 2021 dochody ogółem były wyższe o 10 %, a majątkowe uległy zmniejszeniu o 19,16 %.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 14 712 740,11 zł.

W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 27,64%.

Skutki obniżenia przez Radę Miejską w Chorzelach górnych stawek podatków wyniosły 1 531 029,63zł, co stanowi 10,41 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 34 968,24 zł, co stanowi 0,24 % ww. dochodów podatkowych.

Zaległości w podatkach wyniosły 132 524,75 zł i w stosunku do roku 2021 zmniejszyły się o 29,60%.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wynosiły 1 737 686,82 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2022 r. w kwocie 66 988 214,89 zł (tj. 95,53% planu), w tym majątkowe w kwocie 5 084 778,65 zł (tj. 99,28% planu). W stosunku do roku 2021 wydatki ogółem były wyższe o 6,5%, a majątkowe zmniejszyły się o 34,83%.

Wydatki majątkowe stanowiły 7,59% 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 Chorzele dla gminnych instytucji kultury wyniosły jak niżej:

- rozdz. 92109 § 2480 – 850 000,00 zł (100 % planu),

- rozdz. 92116 § 2480 – 568 682,00 zł (100 % planu),

Dług Gminy Chorzele na koniec 2022 r. wyniósł 24 506 756,07 zł, co stanowi 34,07% wykonanych dochodów za ten rok. W 2022 r. Gmina Chorzele uregulowała zobowiązania z tytułu spłat pożyczek i wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 4 105 613,62 zł.

Relacja łącznej kwoty spłat i wykupu tytułów dłużnych wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została zachowana. Na koniec 2022 r. Gmina Chorzele posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 152,68 zł (rozdz.80101 § 4790) . Są to zobowiązania wymagalne „wynikające z niewypłaconych wynagrodzeń z tytułu godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw oraz niewypłaconego dodatku funkcyjnego z tytułu wychowawstwa dla nauczycieli Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Chorzelach za 2019 r.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 14 626 641,64 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Chorzele uzyskała dochody w kwocie 249 197,93 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 269 881,49 zł, które stanowiły 108,90% 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 (t.j. 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 2 285 323,45 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 2 232 144,91 zł.

Zgodnie z informacją z niewykorzystanych w 2021 roku środków w kwocie 78 979,58 zł, w 2022 roku kwotę 23.616,00 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 (...).

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

Sprawozdanie zawiera informację z wykonania funduszu sołeckiego. Przedsięwzięcia planowane w ramach funduszu sołeckiego zostały zrealizowane w wysokości 487 359,93 zł (92,27% planu).

W sprawozdaniu ujęto dane dotyczące wykonania planu finansowego zakładu budżetowego, tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chorzelach oraz dane dotyczące wykonania planu dochodów rachunku jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 uofp 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-30S, Rb-34S i Rb-50, a w zakresie planu także z danymi wynikającymi z uchwał dotyczących budżetu Gminy na 2022 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego