

Uchwała Nr 3.e./372/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 28 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sadowne 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 opinie 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 31 marca 2023 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sadowne 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 (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.

Skład Orzekający zauważa, że zaprezentowane dane w Tabeli Nr 19 „Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Sadowne za 2022 rok” w przedsięwzięciu „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w gminie Sadowne oraz z punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Sadownem” nie są spójne w zakresie kwot planu jak i wykonania z Tabelą Nr 17 „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Sadowne za 2022 rok”.

Budżet Gminy za 2022 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2.101.811,51 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości w kwocie 913.404,57 zł. Przychody budżetu wyniosły 3.397.641,53 zł, a rozchody 970.000,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 38.667.295,16 zł, co stanowi 100,18% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 3.197.848,15 zł, co stanowi 99,84% planu. W stosunku do roku 2021 dochody ogółem były wyższe o 9,96%, a majątkowe uległy zmniejszeniu o 27,46%.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 8.279.532,43 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 45,63%.

Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków wyniosły 601.984,00 zł, co stanowi 7,27% wykonanych dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości w podatkach wyniosły 106.841,39 zł i w stosunku do roku 2021 zmniejszyły się o 73,92%. Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wynosiły 1.123.796,39 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2022 r. w kwocie 36.565.483,65 zł (tj. 97,03% planu), w tym majątkowe w kwocie 6.197.792,02 zł (tj. 99,78% planu). W stosunku do roku 2021 wydatki ogółem były wyższe o 15,81%, a majątkowe zwiększyły się o 51,34%.

Wydatki majątkowe stanowiły 16,95% 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 – 483.000,00 zł (100% planu),

- rozdz. 92116 § 2480 – 354.000,00 zł (100% planu),

- rozdz. 92118 § 2480 – 108.000,00 zł (100% planu),

Dług Gminy na koniec 2022 r. wyniósł 7.551.959,35 zł, co stanowi 19,53% wykonanych dochodów za ten rok.

W 2022 r. Gmina uregulowała zobowiązania z tytułu spłat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 1.461.456,18 zł. 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 2022 r. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne Zakładu Gospodarki Komunalnej w kwocie 79.459,35 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy 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 6.364.221,56 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 151.733,95 zł, w tym: 113.035,47 zł (§ 0480) i 38.698,48 zł (§ 0270), a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 69.173,47 zł, które stanowiły 45,59% 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 1.121.595,50 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 1.255.423,96 zł.

Sprawozdanie zawiera informację z wykonania funduszu sołectkiego. Przedsięwzięcia planowane w ramach funduszu sołectkiego zostały zrealizowane w wysokości 500.084,78 zł (99,96% planu).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w Tabeli Nr 18 dotyczącej realizacji przedsięwzięć funduszu sołectkiego, część przedsięwzięć nie jest zgodna w zakresie klasyfikacji budżetowej z wykazaną w Uchwale Nr XLV / 270 /2022 Rady Gminy Sadowne z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej gminy na 2022 r.:

- sołectwo Morzyczyn Włociański - wykazano przedsięwzięcie „Remont budynku świetlicy wiejskiej” w rozdz. 92109 §4210, zamiast rozdz. 92109 §4210 i §4300,

- sołectwo Orzełek - wykazano przedsięwzięcie „Wytyczenie, poszerzenie podział geodezyjny oraz projekt drogi na działce nr 387 w sołectwie Orzełek” w rozdz. 60016 §6050, zamiast rozdz. 60016 §4300,

- sołectwo Sadoleś - wykazano przedsięwzięcie „Dalsze prace związane z przedłużeniem linii oświetleniowej” w rozdz. 90015 §4210, zamiast rozdz. 90015 §4210 i §4300.

Ponadto w sołectwie Sokółka, w przedsięwzięciu „Wyposażenie jednostki w niezbędny sprzęt ochrony osobistej poprzez zakup specjalistycznej pralki, suszarki, sprężarki oraz narzędzi umożliwiających

naprawę sprzętu OSP wspólna inwestycja sołectwa Sokółka Kołodziej, Kołodziej Rybie, Orzełk, Złotki” wykazano pomyłkowo kwotę wydatków wykonanych 50.000,00 zł, zamiast w kwocie 5.000,00zł.

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 i Rb-30S, 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
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)