

Elektronicznie podpisany przez:
Ireneusz Kolakowski; Regionalna Izba
Obrachunkowa w Warszawie
dnia 28 kwietnia 2023 r.

Uchwała Nr 3.e./363/2023
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 28 kwietnia 2023r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Gołymin - Ośrodek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022rok

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 - 271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Członkowie: Artur CYBULSKI
Krzysztof POLENS

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Gołymin - Ośrodek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3

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

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezaistnienie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
 - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego
 - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań;
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:

- a) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
- b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
- c) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2022 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2022r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- e) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- f) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- g) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 26.343.993,00 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 25.562.921,53 zł, co stanowi 97,04 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 25.281.958,71 zł, co stanowi 98,98 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 280.962,82 zł, co stanowi 35,10 % planu.
3. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 564.981,99 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 27.874.993,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 25.102.445,38 zł, co stanowi 90,05 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 21.921.044,88 zł, co stanowi 93,38 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.181.400,50 zł, co stanowi 72,30 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2022 zamknął się nadwyżką w kwocie 460.476,15 zł, na planowany deficyt w kwocie 1.531.000 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów, wykup obligacji) w wysokości 600.000,00 zł.

7. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
8. Spełniony został 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 ze zm.) tj. w sprawozdaniu 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 wymienionych w art. 6r ust. 2 - 2c w/w ustawy.
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
10. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 477.654,34 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligacyjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Analiza sprawozdania wskazuje na niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan 800.446,60 zł, wykonanie 280.962,82 zł, co stanowi 35,10 %) oraz niepełne wykonanie wydatków majątkowych, (plan 4.400.213,28 zł, wykonanie 3.181.400,50 zł, co stanowi 72,30%). W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Gołymin - Ośrodek Wójt przedstawił i uzasadnił powody niskiego i niepełnego wykonania dochodów i wydatków majątkowych.

Ponadto ze sprawozdania Rb - 28S wynika, że w Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi (plan wynosi 130.924,50 zł, zaś wykonanie 78.308,41 zł, co stanowi 59,81 %). Z wyjaśnień Wójta zawartych w sprawozdaniu wynika, iż nadwyżka z osiągniętych dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z przeznaczeniem zostanie wprowadzona do planu wydatków w 2023 roku.

Z informacji uzupełniającej do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu dotyczącej systemu gospodarowania odpadami oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowią kwotę 765.103,05 zł, natomiast koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami wyniosły 752.452,43 zł. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że Gmina wygenerowaną nadwyżkę dochodów nad kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi planuje wykorzystać na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w roku 2023.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Ireneusz Kołakowski

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Gołymin-Ośrodek
- 2) a/a