



Uchwała Nr 3.e./298/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 26 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lelis sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 Głażewska

Członkowie - Wojciech Tarnowski

- Maciej Maurycy Dąbrowski

przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 29 marca 2023 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lelis 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.

Budżet Gminy za 2022 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 457 942,63 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 288 860,37 zł. Przychody budżetu wyniosły 10 377 536,27 zł, a rozchody 67 172,23 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 54 771 236,45 zł, co stanowi 100,15 % planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 904 087,68 zł, co stanowi 95,22 % planu. W stosunku do roku 2021 dochody ogółem były niższe o 5,17 %, a majątkowe uległy zmniejszeniu o 82,96 %.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 14 905 478,50 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 17,50 %.

Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych wyniosły 2 987 926,50 zł, co stanowi 20,05 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych wyniosły 14 283,81 zł, co stanowi 0,10 % ww. dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości w podatkach (dz. 756) wyniosły 64 217,00 zł i w stosunku do roku 2021 zmniejszyły się o 86,88 %.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych), według przedłożonego sprawozdania Rb-N, wyniosły 1 287 598,02 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2022 r. w kwocie 54 313 293,82 zł (tj. 95,33 % planu), w tym majątkowe w kwocie 3 907 075,11 zł (tj. 90,47 % planu). W stosunku do roku 2021 wydatki ogółem były niższe o 0,18 %, a majątkowe zmniejszyły się o 44,52 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 7,19 % ogólnych wydatków budżetowych.

Wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dla Centrum Kultury - Biblioteki i Sportu w Lelisie przekazano dotację podmiotową w wysokości 1 310 873,68 zł, co stanowi 99,31 % wielkości planowanej i dotację celową w wysokości 192 208,00 zł, która stanowi 96,10 % wielkości planowanej.

Dług Gminy na koniec 2022 r. wyniósł 67 172,22 zł, co stanowi 0,12 % wykonanych dochodów za ten rok. W 2022 r. Gmina uregulowała zobowiązania z tytułów dłużnych wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 72 829,23 zł.

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

Na koniec 2022 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 11 508 509,03 zł.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 139 818,24 zł, w tym: 108 479,84 zł (§ 0480) i 31 338,40 zł (§ 0270), a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 146 400,19 zł, które stanowiły 104,71% dochodów uzyskanych w 2022 r. 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. Nie wyszczególniono jednak kosztów wymienionych w ust. 2 - 2c powyższego artykułu ustawy.

Z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina uzyskała dochody w wysokości 2 044 597,39 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 2 017 864,97 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.

Sprawozdanie zawiera informację z wykonania funduszu sołeckiego. Przedsięwzięcia planowane w ramach funduszu sołeckiego zostały zrealizowane w wysokości 662 061,67 zł (95,59 % planu).

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 na 2022 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)