

## **Uchwała Nr 3.e./238/2023**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 24 kwietnia 2023 r.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łochowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łochów 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 29 marca 2023 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łochów 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 5 704 045,96 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1 507 757,93 zł. Przychody budżetu wyniosły 12 908 512,61 zł, a rozchody 2 262 262,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 114 352 840,97 zł, co stanowi 97,04% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 7 892 307,64 zł, co stanowi 92,07% planu. W stosunku do roku 2021 dochody ogółem były wyższe o 7,13 %, a majątkowe uległy zmniejszeniu o 14,44 %.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 26 330 492,42 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 4,69%.

Skutki obniżenia przez Radę Miejską w Łochowie górnych stawek podatków wyniosły 3 404 783,00 zł, co stanowi 12,93% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 521 500,00 zł, co stanowi 1,98% ww. dochodów podatkowych Gminy Łochów.

Zaległości w podatkach wyniosły 911 777,80 zł i w stosunku do roku 2021 zmniejszyły się o 2,83%.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 5 022 461,27 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2022 r. w kwocie 108 648 795,01 zł (tj. 91,04% planu), w tym majątkowe w kwocie 10 109 111,50 zł (tj. 92,85% planu). W stosunku do roku 2021 wydatki ogółem były wyższe o 10,47%, a majątkowe wzrosły 15,67 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 9,31% ogólnych wydatków budżetowych.

Wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących (powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. ustawy o finansach publicznych), co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki z tytułu dotacji przekazanych z budżetu Gminy Łochów dla samorządowej instytucji kultury wyniosły jak niżej:

- rozdz. 92109 § 2480 – 1 022 000,00 zł (100 % planu),
- rozdz. 92116 § 2480 – 465 000,00 zł (100 % planu),
- rozdz. 92109 § 6220 – 88 429,27 zł (98,26 % planu),

Dług Gminy Łochów na koniec 2022 r. wyniósł 32 710 744,05 zł, co stanowi 28,61% wykonanych dochodów za ten rok. W 2022 r. Gmina Łochów uregulowała zobowiązania z tytułu spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 4 342 778,35 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 Łochów nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 18 813 208,08 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Łochów uzyskała dochody w kwocie 734 448,00 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 731 374,68 zł, które stanowiły 99,59% 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 5 695 874,24 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 4 834 935,99 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.

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)