

Uchwała Nr 3.e./149/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 16 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łochowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łochów za 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głazewska

Członkowie - Maciej Maurycy Dąbrowski

- Aneta Dygus

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 27 marca 2024 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łochów za 2023 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 2023 r. poz. 1270 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 2023 rok zamknął się deficytem w kwocie 2 200 384,39 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 7 201 381,04 zł. Przychody budżetu wyniosły 18 195 196,57 zł, a rozchody 2 235 349,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 96 359 433,52 zł, co stanowi 98,2% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 8 790 990,40 zł, co stanowi 90,44% planu.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 23 769 655,58 zł. Skutki obniżenia przez Radę Miejską w Łochowie górnych stawek podatków wyniosły 3 899 039,00 zł, co stanowi 16,41% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty wyniosły 628 731,80 zł, co stanowi 0,65 % ww. dochodów podatkowych Gminy Łochów.

Zaległości w podatkach wyniosły 1 243 956,78 zł.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 6 061 902,98 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2023 r. w kwocie 98 559 817,91 zł (tj. 93,58% planu), w tym majątkowe w kwocie 14 579 602,26 zł (tj. 93,48% planu). Wydatki majątkowe stanowiły 14,79% 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 – 1 170 000,00 zł (100 % planu),
- rozdz. 92116 § 2480 – 550 000,00 zł (100 % planu),
- rozdz. 92109 § 6220 – 18 118,75 zł (99,64% planu),

Dług Gminy Łochów na koniec 2023 r. wyniósł 32 190 495,72 zł, co stanowi 33,41% wykonanych dochodów za ten rok. W 2023 r. Gmina Łochów uregulowała zobowiązania z tytułu spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 4 219 461,26 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 2023 r. Gmina Łochów nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 9 086 597,53 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Łochów uzyskała dochody w kwocie 771 840,36 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 747 388,65 zł, które stanowiły 96,84% 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 2024 r. poz. 399) w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina uzyskała dochody w wysokości 5 729 070,86 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 4 775 377,45 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 2023 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)