

Uchwała Nr 3.e./300/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 9 maja 2022 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łochowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łochów za 2021 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.)

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 13 kwietnia 2022 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łochów za 2021 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 2021 r. poz.305 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 2021 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 8 396 716,35 zł, planowaną w wysokości 22 440,82 zł. Przychody budżetu wyniosły 7 387 294,26 zł, a rozchody 6 035 971,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 106 748 439,38 zł, co stanowi 101,69 % planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 9 225 137,43 zł, co stanowi 103,20 % planu. W stosunku do roku 2020 dochody ogółem były wyższe o 5,03 %, a majątkowe uległy zmniejszeniu o 4,93 %.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 25 152 076,56 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 8,81 %.

Skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków wyniosły 3 295 788,00 zł, co stanowi 13,10 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych wyniosły 487 341,31 zł, co stanowi 1,94 % ww. dochodów podatkowych Gminy oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wyniosły 71 063,00 zł, co stanowi 0,28 % ww. dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości w podatkach wyniosły 938 407,27 zł i w stosunku do roku 2020 zmniejszyły się o 9,03 %.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych), według przedłożonego sprawozdania Rb-N, wynosiły 4 992 585,00 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2021 r. w kwocie 98 351 723,03 zł (tj. 93,71 % planu), w tym majątkowe w kwocie 8 740 143,32 zł (tj. 90,13 % planu). W stosunku do roku 2020 wydatki ogółem były niższe o 2,33 %, a majątkowe zmniejszyły się o 38,36 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 8,89 % 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 – 1 019 000,00 zł (100,00% planu),
- rozdz. 92116 § 2480 – 450 000,00 zł (100,00 % planu),
- rozdz. 92116 § 2800 – 1 940,00 zł (97,00% planu).

Dług Gminy na koniec 2021 r. wyniósł 34 973 006,05 zł, co stanowi 32,76 % wykonanych dochodów za ten rok.

W 2021 r. Gmina uregulowała zobowiązania z tytułu spłat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 3 338 343,04 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 2021 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów 29 402 199,47 zł, a po stronie wydatków kwotą 29 401 927,25 zł.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 532 335,65 zł, w tym: 480 660,01 zł (§ 0480) i 51 675,64 zł (§ 0270), a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 455 137,80 zł, które stanowiły 85,50 % dochodów uzyskanych w 2021 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 2021 r. poz. 888 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 5 581 538,79 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 7 145 535,97 zł.

Sprawozdanie zawiera informację z wykonania funduszu sołeckiego. Przedsięwzięcia planowane w ramach funduszu sołeckiego zostały zrealizowane w wysokości 748 823,74 zł (98,58 % 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 i Rb-30S, a w zakresie planu także z danymi wynikającymi z uchwał dotyczących budżetu Gminy na 2021 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)