

UCHWAŁA Nr 3.e./267/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 kwietnia 2023 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czosnów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czosnów za 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 267 ust. 3 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:**

Przewodniczący: Justyna Wróblewska
Członkowie: Konrad Pachocki
Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czosnów za 2022 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem Nr 41/2023 Wójta Gminy Czosnów z dnia 30 marca 2023 r., wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czosnów za 2022 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości 82.873.026,44 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 82.785.815,87 zł, co stanowi 99,89% planu, w tym dochody bieżące w wysokości 100,09% planu. Dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 91,51% planowanej kwoty.

Uchwalony przez Radę budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości 85.114.169,99 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 81.231.175,48 zł, co stanowi 95,44% planu, z tego wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 94,91 % planu po zmianach, zaś wydatki majątkowe na poziomie 98,43% planu po zmianach.

Wynik budżetu za 2022 rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.554.640,39 zł przy planowanym deficycie w kwocie 2.241.143,55 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2022 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Należności wymagalne Gminy Czosnów wyniosły 3.033.611,55 zł, co stanowi 3,66% wykonanych dochodów.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 10.294.500,00 zł, co stanowi 12,44% wykonanych dochodów ogółem, przy czym Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi. Powyższą kwotę stanowią pożyczki i kredyty długoterminowe. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm.). Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody wykonano w kwocie 3.449.075,27 zł, natomiast wydatki w kwocie 4.487.014,26 zł.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 224.191,14 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 222.781,93 zł. Skład Orzekający zauważa, że w myśl art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 165 ze zm.) dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystywane na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zgodnie z art. 31a i 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103 ze zm.) na pomoc obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie realizacji zadań z zakresu pomocy i usług społecznych, zapewniania schronienia, edukacji, opieki i wychowania, organizacji czasu wolnego, w tym kultury i sportu oraz zdrowia publicznego.

Ponadto, Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku Nr 4 do ww. zarządzenia Wójta Gminy Czosnów pn. „Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2022 Zmiany w planie wydatków na realizację programów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 uopf dokonane w ciągu roku 2022” w pozycji 9 dotyczącej projektu „Otwock, Wiązowna, Józefów, Karczew i Czosnów tworzą szkoły nowych możliwości” wykazano plan wydatków na realizację zadania na 31.12.2022 r. w kwocie 577.657,20 zł, zamiast w wysokości 3.840,00 zł oraz w załączniku Nr 12 „Wykaz inwestycji w toku w 2022 wykazano zadania inwestycyjne, które nie były zaplanowane w załączniku wydatków inwestycyjnych w budżecie 2022 r., tj. „Budowa chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej w Kazuniu Nowym” oraz „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 579 w zakresie budowy ścieżki rowerowej”.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu, należy do organu stanowiącego Gminy Czosnów.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.