

UCHWAŁA Nr 3.e./244/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 24 kwietnia 2023 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Halinów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Halinów za 2022 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 t.j.), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - **Konrad Pachocki**
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Kamil Michałak

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Halinów 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 33.2023 Burmistrza Miasta Halinowa z dnia 27 marca 2023 r., wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Halinów za rok 2022.

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:

1. Zaplanowane wpływy do budżetu jednostki zrealizowano w kwocie 113 776 390,49 zł co stanowi 99,69% wielkości planowanej, przy czym dochody bieżące zrealizowano w kwocie 107 327 588,16 zł tj. 102,26% planu, zaś dochody majątkowe w kwocie 6 448 802,33 zł tj. 70,35% planu.
2. Wydatki ogółem zostały zrealizowane w kwocie 126 873 241,26 zł, tj. 80,16% planu, przy czym wydatki bieżące wykonano w kwocie 96 168 490,92 zł co stanowiło 87,71% planu natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 30 704 750,34 zł co stanowiło 63,12% wielkości planowanej.

W tym miejscu Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień wykonania planowanych dochodów i wydatków majątkowych oraz wydatków ogółem. W analizowanym dokumencie organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu, wyjaśniając przyczyny w/w odchyleń.

3. Spełniono wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących.
4. Wynik budżetu zamknął się deficytem w kwocie 13 096 850,77 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 44 153 080,10 zł.

5. Zaplanowane w kwocie 55 258 814,00 zł przychody zostały wykonane w wysokości 55 258 815,16 zł tj. 100% planu, jednocześnie planowane w kwocie 3 477 448,00 zł rozchody z tyt. spłaty kredytów i pożyczek wykonano w całości.
6. Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 4 667 979,76 zł, co stanowi 4,10% wykonanych dochodów budżetu za 2022 rok.
7. Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-Z zobowiązania dłużne Gminy Halinów wyniosły 32 778 190,00 zł, co stanowiło 28,81% dochodów wykonanych ogółem, przy czym gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi. Jednocześnie wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
8. Spełniając wymóg określony w art. 6 r 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 ww. przepisu. Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody wykonano w kwocie 5 613 470,01 zł, natomiast wydatki w kwocie 4 755 488,60 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r punkt 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
9. Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 319 656,61 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 293 055,49 zł (suma w rozdziałach 85153 i 85154). Skład Orzekający zauważa zatem, iż w myśl art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. 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.
10. W sprawozdaniu wykazano środki związane z ochroną środowiska i gospodarki wodnej. Dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4,5 i 6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2022 r., poz. 2556) zostały wykonane w kwocie 450 386,70 zł, natomiast wydatki w kwocie 77 399,65 zł. Zgodnie z art. 403 ww. ustawy do zadań własnych gminy należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w ustawie w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, stanowiąca dochody budżetu gminy, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.
11. W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb 28S wg stanu na koniec 2022 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają wielkości planowanych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu stwierdził, że opracowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych. W analizowanym dokumencie

organ wykonawczy wskazał i wyjaśnił pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu oraz przyczyny niniejszych odchyleń. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz ocena gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego Gminy Halinów.

Wraz z ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2022 roku.