



UCHWAŁA 3.e./357/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 kwietnia 2023 roku

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

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 ze zm.), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Konrad Pachocki
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Kamil Michalak

uchwała, co następuje:

§ 1

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

§ 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 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, przy Zarządzeniu Nr 27/2023 z dnia 29 marca 2023 roku Burmistrza Gminy Kałuszyn przedłożone zostało sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy 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 wyniku czego stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miasta Kałuszyn budżet Gminy na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów ogółem w wysokości **42.188.022,26 zł**, który został zrealizowany w kwocie **40.645.699,79 zł**, co stanowi **96,34%** planu. Dochody bieżące zrealizowano w **96,80%** natomiast dochody majątkowe w **90,51%** planowanych wartości.
2. Budżet Miasta Kałuszyn łącznie z uwzględnieniem dokonanych w ciągu roku zmian przewidywał plan wydatków ogółem w wysokości **48.971.165,65 zł**, który został zrealizowany w kwocie **45.124.036,43 zł**, co stanowi **92,14%** planu, przy czym wydatki bieżące zrealizowano na poziomie **92,91%** planu po zmianach; natomiast wydatki majątkowe na poziomie **89,60%** wartości planowanych.
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 roku 2022 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie **4.478.336,64 zł** przy planowanym deficycie w wysokości **6.783.143,39 zł**.
5. Planowane przychody w kwocie **8.223.143,39 zł** wykonano w wysokości **6.923.143,39 zł** natomiast planowane rozchody budżetu zostały w całości wykonane i wyniosły **1.440.000,00 zł**.

6. Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że na dzień 31 grudnia 2022 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie **2.024.964,06 zł**, co stanowiło **4,98%** wykonanych dochodów budżetu za ten rok.
7. Stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **14.844.690,39 zł** co stanowiło **36,52%** wykonanych dochodów ogółem przy czym zgodnie z w/w sprawozdaniem Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami związanymi z jego spłatą kształtuje się w opiniowanym okresie poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Mając jednak na uwadze znaczny wzrost zadłużenia planowany w przyszłych latach prognozy Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia szeregu działań w kierunku ograniczenia w zaciąganiu nowych tytułów dłużnych, restrukturyzacji posiadanego zadłużenia, racjonalizowania wydatków bieżących i majątkowych oraz wypracowywania nadwyżek w kolejnych latach budżetowych w celu spłaty posiadanych zobowiązań. Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Skład zwraca szczególną uwagę na potrzebę realistycznego planowania budżetów lat przyszłych, jak również konieczność stałego monitorowania stopnia ich realizacji we wskazanym wyżej zakresie w celu ewentualnego urealnienia planowanych wielkości.
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.
9. Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie **194.859,05 zł**, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły **182.092,63 zł**. Skład Orzekający zauważa, że w myśl art. 18² oraz art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2023 poz. 165 z późn. 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 oraz na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu, 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.
10. 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.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu za 2022 rok. Jednocześnie wskazać należy, iż wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do Rady Miejskiej w Kałuszynie.

Wraz w ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia Gminy Kałuszyn na dzień 31 grudnia 2022 r.