

UCHWAŁA 3.e./371/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 maja 2022 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Kałuszyn** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2021.

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 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.) - 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 2021.

§ 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 29 kwietnia 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, przy Zarządzeniu Nr 19/2022 z dnia 27 kwietnia 2022 roku Burmistrza Gminy Kałuszyn przedłożone zostało sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2021 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 2021 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów ogółem w wysokości **34 723 248,74 zł**, który został zrealizowany w kwocie **35 997 963,72 zł**, co stanowi **103,67%** planu. Dochody bieżące zrealizowano w **102,63%** natomiast dochody majątkowe w **109,59%** planowanych wartości.
2. Budżet Miasta Kałuszyn łącznie z uwzględnieniem dokonanych w ciągu roku zmian przewidywał plan wydatków ogółem w wysokości **37 458 568,74 zł**, który został zrealizowany w kwocie **35 652 020,52 zł**, co stanowi **95,18%** planu, przy czym wydatki bieżące zrealizowano na poziomie **95,89%** planu po zmianach; natomiast wydatki majątkowe na poziomie **92,55%** 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 2021 zamknął się nadwyżką w kwocie **345 943,20 zł** przy planowanym deficycie w wysokości **2 735 320,00 zł**.
5. Planowane przychody i rozchody budżetu zostały w całości wykonane.

6. Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że na dzień 31 grudnia 2021 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie **1 941 975,90 zł**, co stanowiło **5,39%** wykonanych dochodów budżetu za ten rok.
7. Stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **13 084 690,39 zł**, co stanowi **36,35%** 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 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 ww. przepisu.
9. Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie **155 506,37 zł**, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły **134 923,10 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 2021 r., poz. 1119 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 2022 r., poz. 583 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 2021 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 2021 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 2021 r.