

UCHWAŁA Nr 3.e./163/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 kwietnia 2023 roku

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

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Aneta Dygus
Członkowie: Kamil Michałak
Agnieszka Szewc

uchwała co następuje:

§ 1

pozytywnie z uwagą opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Klembów 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 0050.36.2023 Wójta Gminy Klembów z dnia 27 marca 2023 r., wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Klembów za rok 2022. Do sprawozdania dołączona została informacja o stanie mienia komunalnego Gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. sprawozdania w zakresie zgodności z obowiązującym prawem oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustalił, co następuje.

Uchwalony przez Radę Gminy Klembów budżet na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **77.785.505,02 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **77.050.565,62 zł**, co stanowi **99,06%** planu, w tym:

- a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **68.740.040,51 zł**, co stanowi **98,94%** planu,
- b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **8.310.525,11 zł**, co stanowi w **100,00%** planu.

Budżet Gminy, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w wysokości **77.769.574,87 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **74.336.485,01 zł**, co stanowi **95,59%** planu, w tym:

- a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **60.639.538,07 zł**, co stanowi **95,09%** planu,
- b) wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie **13.696.946,94 zł**, co stanowi **97,84%** planu.

Wynik budżetu za 2022 rok zamknął się nadwyżką w kwocie **2.714.080,61 zł**, przy planowanej nadwyżce w wysokości **15.930,15 zł**. Zrealizowane zostały przy tym rozchody w kwocie **5.175.702,72 zł**.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2022 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Został spełniony zatem wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Stan należności wymagalnych na koniec 2022 roku wyniósł **2.556.174,30 zł**, co stanowi **3,32%** wykonanych dochodów budżetu za 2022 rok.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **17.481.000,00 zł**, co stanowi **22,69%** wykonanych dochodów ogółem, przy czym Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczały wielkości planowanych.

Skład Orzekający zauważa, że kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Klembów na rok 2022 na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego wynosiła 1.453.080,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ww. środki zostały przeznaczone na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego w wysokości 1.409.781,83 zł. Należy wskazać że, zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2022 poz. 2082 z późn. zm.), w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy – Prawo oświatowe, jednostka samorządu terytorialnego przeznaczają środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 212.883,83 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 190.265,94 zł. Ponadto, w budżecie 2022 roku ujęte zostały także przychody z niewykorzystanych środków z ww. tytułu z 2021 roku w kwocie 4.116,20 zł. Skład Orzekający wskazuje, 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 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, 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 z późn. 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.

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 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.). Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody wykonano w kwocie **3.883.106,06 zł**, natomiast wydatki w kwocie **2.931.895,30 zł**. Skład Orzekający przypomina, 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.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Gminy Klembów za 2022 rok. 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 Klembów.

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