

melali

**Uchwała Nr 3.e./69/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 13 kwietnia 2022 r.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Chorzele sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Chorzele za 2021 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Maciej Maurycy Dąbrowski
Członkowie - Elżbieta Dorota Głazewska
- Jolanta Białobrzewska

Urząd Miasta i Gminy w Chorzelach
ul. Komosińskiego 1
06-330 Chorzele



0670587

Data przyjęcia: 2022-04-13 13:24:51

Numer: PP.7798.2022

Przyjął: Wioleta Piórkowska
Wydział Oświaty i Promocji - W0iP
Załączników: 1

przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

§ 1

Wydaje pozytywną opinię.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 30 marca 2022 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Chorzele za 2021 rok.

Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy sporządzone w szczególności jak w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz.305 z późn. zm.).

Ponadto sprawozdanie zawiera dane wynikające z art. 269 pkt 2 i 3 cyt. wyżej ustawy tj. zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Budżet Gminy za 2021 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2.492.351,55 zł, planowaną w kwocie 366.546,65 zł. Przychody budżetu wyniosły 4.428.185,35 zł, a rozchody 4.794.732,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 65.394.416,02 zł, co stanowi 100,72% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 5.887.093,06 zł, co stanowi 100,00% planu. W stosunku do roku 2020 dochody ogółem były wyższe o 3,01%, a majątkowe uległy zmniejszeniu o 2,28%.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 11.527.033,12 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 8,73%.

Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków wyniosły 1.391.405,24 zł, co stanowi 12,07% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych wyniosły 34.234,19 zł, co stanowi 0,30% ww. dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości w podatkach wyniosły 188.261,56 zł i w stosunku do roku 2020 zmniejszyły się o 0,71%.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 1.662.496,94 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2021 r. w kwocie 62.902.064,47 zł (tj. 97,43% planu), w tym majątkowe w kwocie 7.803.365,55 zł (tj. 97,91% planu). W stosunku do roku 2020 wydatki ogółem były niższe o 9,52%, a majątkowe zmniejszyły się o 51,38%.

Wydatki majątkowe stanowiły 12,41% ogólnych wydatków budżetowych.

Wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki z tytułu dotacji przekazanych z budżetu Gminy dla gminnych instytucji kultury wyniosły jak niżej:

- rozdz. 92109 § 2480 – 790.537,95 zł (95,25% planu),
- rozdz. 92116 § 2480 – 539.581,28 zł (99,27% planu).

Dług Gminy na koniec 2021 r. wyniósł 26.983.056,68 zł, co stanowi 41,26% wykonanych dochodów za ten rok.

W 2021 r. Gmina uregulowała zobowiązania z tytułu spłat pożyczek i wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 2.230.033,72 zł.

Relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem, wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Na koniec 2021 r. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 31.748,07 zł (rozdz. 80101 §4010). Z informacji wynika, iż są to zobowiązania wymagalne „wynikające z niewypłaconych wynagrodzeń z tytułu godzin nadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw oraz niewypłaconego dodatku funkcyjnego z tytułu wychowawstwa dla nauczycieli Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Chorzelach za 2019 r. Kwota zobowiązań wymagalnych została wykazana w rocznym sprawozdaniu jednostkowym szkoły za 2021 r.(...) Obecnie toczy się postępowanie w tej sprawie przed Rzecznikiem.”.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 19.784.532,04 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 186.501,19 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 189.344,59 zł, które stanowiły 101,53% dochodów uzyskanych na ten cel.

Spełniając wymóg określony w art. 6r 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 tego artykułu ustawy.

Z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina uzyskała dochody w wysokości 2.231.765,75 zł (§0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 2.152.786,17 zł.

W przedłożonym sprawozdaniu zawarto informację z wykonania planu dochodów rachunku jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 uofp oraz wydatków nimi finansowanych za 2021 r. Z informacji wynika, że w Gminie Chorzele występuje jedna jednostka gromadząca dochody na wydzielonym rachunku, a mianowicie SP Nr 2 im. Papieża Jana Pawła II w Chorzelach.

Informacja zawiera dane z zakresu wykonania planu finansowego zakładu budżetowego, tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chorzelach.

Plan i wykonanie dochodów i wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach rocznych o dochodach budżetowych Rb-27S i wydatkach budżetowych Rb-28S, a ponadto sprawozdanie zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniach Rb-30S, Rb-34S i Rb-50, a w zakresie planu także z danymi wynikającymi z uchwał dotyczących budżetu Gminy na 2021 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany przez:

Maciej Dąbrowski; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 13 kwietnia 2022 r.