

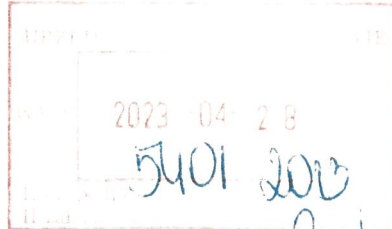
Kopie wójta
J. A. Kurek
Skarbnik Gm.
28.04.2023

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Warszawa 2023-04-28

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Koszykowa 6a
Województwo: mazowieckie
Powiat: Warszawa
NIP: 5261048528
Email: informatyk@warszawa.ro.gov.pl



Wójta

Dane adresata

Urząd Gminy w Celestynowie
Regułka 6a
Województwo: mazowieckie
Powiat: otwocki
NIP: 5321057650
REGON: 000533564
Email: ug@celestynow.pl

Opinia

Znak sprawy: 3.e./351/2023

Dotyczy: Zarządzenie nr 50/2023 Wójta Gminy Celestynów z dnia 30.03.2023

Załączniki:

1. *12 pl*

1.

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

**Uchwała nr 3.e./351/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 kwietnia 2023 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Celestynów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Celestynów 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), art. 267 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Aneta Dygus
Członkowie: Konrad Pachocki
Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje;

§ 1

pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Celestynów sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Celestynów 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, wraz z zarządzeniem Nr 50/2023 Wójta Gminy Celestynów z dnia 30 marca 2023 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Celestynów za 2022 rok. Ze sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Celestynów według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

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.

Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **81.310.249,24 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **74.542.507,37 zł**, co stanowi **91,68%** planu, w tym:

a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **66.371.175,98 zł**, co stanowi **97,85%** planu,
b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **8.171.331,39 zł**, co stanowi **60,60%** planu.
Budżet Gminy Celestynów, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w wysokości **110.486.217,86 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **83.449.726,42 zł**, co stanowi **75,53%** planu, w tym:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **57.334.407,61 zł**, co stanowi **91,32%** planu,
b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **26.115.318,81 zł**, co stanowi **54,75%** planu.

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

Wynik budżetu za 2022 rok zamknął się deficytem w kwocie **8.907.219,05 zł**, przy planowanym deficycie w wysokości **29.175.968,62 zł**. Zrealizowane zostały przy tym przychody w kwocie **23.386.140,73 zł** i rozchody w kwocie **1.405.700,00 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.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie **3.490.524,91 zł**, co stanowi **4,68%** zrealizowanych dochodów.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **12.607.935,54 zł**, co stanowi **16,91%** 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.

Skład Orzekający zauważa, że kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Celestynów 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 1.207.285,00 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 841.127,38 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 przeznacza 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.

Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 3.598.652,41 zł oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – 3.118.547,40 zł, z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.). Ponadto w budżecie 2022 roku ujęte zostały także przychody z niewykorzystanych środków z ww. tytułu z 2021 roku w kwocie 64.218,12 zł. W tym miejscu, Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 6r ust. 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.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 209.532,28 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 175.068,62 zł. Ponadto w budżecie 2022 roku ujęte zostały także przychody z niewykorzystanych środków z ww. tytułu z 2021 roku w kwocie 183.441,74 zł. Skład Orzekający przypomina, 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.

W sprawozdaniu wykazano dochody wykonane 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 z późn. zm.) w rozdz. 90019 § 0580 w kwocie 9.000,00 zł oraz w § 0690 w kwocie 21.339,76 zł oraz wydatki

w kwocie 20.000,00 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.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Celestynów za 2022 rok spełnia wymogi określone obowiązującymi przepisami prawa i stanowi dobre źródło informacji o realizacji budżetu Gminy w 2022 roku. Wskazać przy tym należy, że wydając niniejszą opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu z uwzględnieniem gospodarności i celowości podejmowanych działań należy do Rady Gminy Celestynów.

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