

## Uchwała Nr 3.e./49/2024

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 8 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kosów Lacki za 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głazewska

Członkowie - Maciej Maurycy Dąbrowski

- Aneta Dygus -

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 22 marca 2024 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kosów Lacki za 2023 rok.

Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy Kosów Lacki 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 2023 r. poz. 1270 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 Kosów Lacki za 2023 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 2 778 000,48 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6 405 112,58 zł. Przychody budżetu wyniosły 10 852 244,03 zł, a rozchody 700 000,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 40 309 285,16 zł, co stanowi 100,60 % planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 9 619 100,01 zł, co stanowi 100,08 % planu.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 12 245 493,42 zł.

Skutki obniżenia przez Radę Miasta i Gminy Kosów Lacki górnych stawek podatków wyniosły 1 663 103,00 zł, co stanowi 13,59 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg, zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych i rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wyniosły 24 560,70 zł, co stanowi 0,20 % ww. dochodów podatkowych Gminy Kosów Lacki .

Zaległości w podatkach wyniosły 2 278 800,37 zł.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 606 238,76 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2023 r. w kwocie 43 087 285,64 zł (tj. 92,71 % planu), w tym majątkowe w kwocie 15 439 484,88 zł (tj. 97,56% planu).

Wydatki majątkowe stanowiły 35,83 % 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 Kosów Lacki dla instytucji kultury wyniosły jak niżej:

- rozdz. 92109 § 2480 – 657 000,00 zł (100 % planu),

- rozdz. 92116 § 2480 – 201 000,00 zł (100 % planu).

Dług Gminy Kosów Lacki na koniec 2023 r. wyniósł 7 400 000,00 zł, co stanowi 18,36 % wykonanych dochodów za ten rok. W 2023 r. Gmina Kosów Lacki uregulowała zobowiązania z tytułu spłat kredytów wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 1 037 299,33 zł.

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

Na koniec 2023 r. Gmina Kosów Lacki nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 4 038 591,41 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Kosów Lacki uzyskała dochody w kwocie 208 274,67 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 164 154,45 zł, które stanowiły 78,82 % 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 2024 r. poz. 399) 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 808 508,51 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 742 940,53 zł.

Zgodnie z przepisem art. 6r ust. 2c ww. ustawy Gmina ma obowiązek przeznaczenia środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Z informacji uzupełniającej do sprawozdania rocznego wynika, że niewykorzystane w 2022 r. środki w kwocie 201 575,77 zł przeznaczono na wyposażenie terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżniania oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym.

Sprawozdanie zawiera informację z wykonania funduszu sołectkiego. Przedsięwzięcia planowane w ramach funduszu sołectkiego zostały zrealizowane w wysokości 516 686,32 zł (99,61 % planu).

W sprawozdaniu ujęto dane dotyczące wykonania planu dochodów rachunku jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, oraz wydatków nimi finansowanych.

Plan i wykonanie dochodów i wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w rocznych sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych, a ponadto sprawozdanie zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-50, a w zakresie planu także z danymi wynikającymi z uchwał dotyczących budżetu Gminy Kosów Lacki na 2023 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)