

**Uchwała Nr 3.e./190/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 19 kwietnia 2023 r.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Wyszkowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668)

**Skład Orzekający w składzie:**

Przewodniczący – Członek Kolegium – Maciej Maurycy Dąbrowski,  
Członkowie: – Członek Kolegium – Elżbieta Dorota Głażewska,  
– Członek Kolegium – Wojciech Tarnowski,

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 2023 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2022 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 (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 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 2022 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 11 764 221,36 zł, planowanym w kwocie 29 886 463,15 zł. Przychody budżetu wyniosły 47 352 614,04 zł, a rozchody 15 417 249,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 211 948 282,76 zł, co stanowi 96,61% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 5 483 943,29 zł, co stanowi 53,72% planu. W stosunku do roku 2021 dochody ogółem były niższe o 5,92%, a majątkowe uległy zmniejszeniu o 45,92%.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 83 234 807,97 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 1,63%.

Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatków wyniosły 8 202 703,95 zł, co stanowi 9,85% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 149 741,75 zł, co stanowi 0,18% ww. dochodów podatkowych.

Zaległości w podatkach wyniosły 2 500 453,61 zł i w stosunku do roku 2021 zmniejszyły się o 1,04%.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 9 153 265,88 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2022 r. w kwocie 223 712 504,12 zł (tj. 89,75% planu), w tym majątkowe w kwocie 32 099 247,35 zł (tj. 70,53% planu). W stosunku do roku 2021 wydatki ogółem były wyższe o 9,92%, a majątkowe wzrosły o 84,11%.

Wydatki majątkowe stanowiły 14,35% 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 – WOK „Hutnik” – 1 275 000 zł (100 % planu),
- rozdz. 92116 § 2480 – MGBP w Wyszkanie 1 447 000zł (100 % planu).

Dług Gminy na koniec 2022 r. wyniósł 18 807 649,53 zł, co stanowi 8,87% wykonanych dochodów za ten rok. W 2022 r. Gmina uregulowała zobowiązania z tytułu spłat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 6 650 977,21 zł.

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

Na koniec 2022 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 42 053 681,76 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 1 582 690,93 zł, a na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i programu przeciwdziałania narkomanii dokonała wydatków w kwocie 1 637 771,96 zł, które stanowiły 103,48% 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 (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2519 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. W sprawozdaniu brakuje wyszczególnienia kosztów wymienionych w ust. 2 - 2c wskazanego artykułu ustawy.

Z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina uzyskała dochody w wysokości 10 593 062,33 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 11 531 858,75 zł.

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 na 2022 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

#### **Przewodniczący Składu Orzekającego**

Elektronicznie podpisany przez:

Maciej Dąbrowski; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
dnia 19 kwietnia 2023 r.