Elektronicznie podpisany przez:
Elżbieta Głażewska
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 9 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 3.e./108/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 9 kwietnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kosów Lacki za 2024 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7)

Skład Orzekający w składzie:
Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głażewska
Członkowie - Wojciech Tarnowski
- Maciej Maurycy Dąbrowski

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 28 marca 2025 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kosów Lacki za 2024 rok.
Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy Kosów Lacki sporządzone w szczegółowości 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 2024 r. poz. 1530 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 2024 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 1 955 363,37 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5 892 681,37 zł. Przychody budżetu wyniosły 7 374 243,55 zł, a rozchody 700 000,00 zł.
Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 55 117 871,67 zł, co stanowi 100,13 % planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 15 623 744,11 zł, co stanowi 98,90 % planu.
Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 17 527 288,66 zł.
Skutki obniżenia przez Radę Miasta i Gminy Kosów Lacki górnych stawek podatków wyniosły 2 312 713,00 zł, co stanowi 13,20% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg, zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 39 592,72 zł, co stanowi 0,23 % ww. dochodów podatkowych Gminy Kosów Lacki.
Zaległości w podatkach wyniosły 2 444 530,61 zł.
Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wynosiły 605 558,65 zł.
Wydatki ogółem wykonano w 2024 r. w kwocie 57 073 235,04 zł (tj. 93,66 % planu), w tym wydatki majątkowe w kwocie 24 841 881,42 zł (tj. 97,41% planu).

Wydatki majątkowe stanowiły 43,53 % 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 – 755 000,00 zł (100 % planu),
- rozdz. 92116 § 2480 – 230 319,38 zł (94,01 % planu).
Dług Gminy Kosów Lacki na koniec 2024 r. wyniósł 6 700 000,00 zł, co stanowi 12,16 % wykonanych dochodów za ten rok. W 2024 r. Gmina Kosów Lacki uregulowała zobowiązania z tytułu spłat kredytów wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 1 068 832,19 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 2024 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 4 879 659,36 zł.
Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Kosów Lacki uzyskała dochody w kwocie 229 056,66 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 176 054,39 zł, które stanowiły 76,86 % 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 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 828 600,43 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 793.576,17 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.
Sprawozdanie zawiera informację z wykonania funduszu sołeckiego. Przedsięwzięcia planowane w ramach funduszu sołeckiego zostały zrealizowane w wysokości 642 962,07 zł (99,67 % 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 2024 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)