



Uchwała Nr 3.e./321/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 29 kwietnia 2021r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dzierzgowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 - 271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2021 r. poz. 305) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Artur CYBULSKI
Członkowie: Krzysztof POLENS
Renata SOKOLNICKA

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Dzierzgowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezrealizowanie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) niezasadzonych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) niezasadzonego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem;
 - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego,
 - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań,
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
 - c) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2020 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2020r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
 - d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
 - e) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
 - f) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
 - g) związanych z wykazaniem informacji, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
 - h) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 18.633.724,09 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 21.548.176,50 zł, co stanowi 115,64 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 16.708.341,70 zł, co stanowi 99,64 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 4.839.834,80 zł, co stanowi 259,54 % planu.
3. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, t.j. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 250.579,07 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 19.759.337,46 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 17.885.280,60 zł, co stanowi 90,52 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 15.236.740,55 zł, co stanowi 91,21 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.648.540,05 co stanowi 86,73% planu.
6. Wynik budżetu za rok 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 3.662.895,90 zł, na planowany deficyt w kwocie 1.125.613,37 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowe rozchody (spłata kredytów) w wysokości 239.077,80 zł.
7. Spełniony został wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r, poz.2010 z późn. zm.) tj. w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w art.6r ust2 – 2c w/w ustawy.
8. Zachowane zostały wymogi określone art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe, niż wykonane dochody bieżące.

9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

10. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 401.838,28 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 401.832,06 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligacyjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa. Zobowiązania w wysokości 6,22 zł (dz. 700) dotyczą dostaw towarów i usług. Z sprawozdania wynika, że zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy udzielonym Wójtowi Gminy w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Gminie występuje niska realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 40.479,26 zł wydatkowano 16.797,93 tj. 41,49% (23.681,33 zł niewykorzystane dochody). Z wyjaśnień Wójta zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok, wynika, że: „niskie wykonanie spowodowane było ograniczeniami związanymi z pandemią Covid-19 w związku z czym nie wszystkie zaplanowane działania mogły zostać zrealizowane. Niewykorzystana kwota dochodów (...) zostanie na najbliższej sesji przeznaczona na zadania przewidziane w Gminnym programie profilaktyki i rozwiązywaniu problemów alkoholowych przyjętym do realizacji w 2021 roku”.

Ponadto wskazuje się na niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 3.053.820,00 zł, zaś wykonanie 2.648.540,05 zł, co stanowi 86,73 %). Z dodatkowych wyjaśnień Wójta wynika, iż: „niepełne wykonanie wydatków majątkowych (...) spowodowane było brakiem możliwości zrealizowania dwóch inwestycji w związku z wystąpieniem pandemii COVID-19, która spowodowała znaczne opóźnienia w realizacji zakładanych prac dotyczących sporządzenia dokumentacji. Zadania inwestycyjne, które nie zostały zrealizowane w 2020 roku (...) zostały przeniesione do przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej z okresem realizacji 2020-2021 i zostaną zrealizowane w 2021 roku”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Artur Cybulski

Członek Kolegium RIO

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Dzierzgowo
- 2) a/a