

Uchwała Nr PI.108.2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 14 kwietnia 2020 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sierpc sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2019r., poz.2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca **Ewa Dziarnowska**
Członkowie: **Romana Ignasiak**
 Agnieszka Małkowska

uchwała co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonego przez Wójta Gminy Sierpc sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok wydaje opinię pozytywną z uwagami jak w uzasadnieniu.

§ 2

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

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie analizując sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Sierpc za 2019 rok, przedłożone przez Wójta Gminy Sierpc w dniu 24 marca 2020 roku oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2019 rok, sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości 35.071.953,00 zł. Dochody wykonano w kwocie 34.992.792,84 zł, co stanowi 99,77% planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 34.979.539,73 zł na plan 35.058.700,43 zł, tj. w 99,77 %,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 13.253,11 zł na plan 13.252,57 zł, tj. w 100,00 %.Gmina uzyskała dochody w kwocie 424.891,14 zł (dz. 900 rozdz. 90019) z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska. W sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy podano, że zostały one przeznaczone na wydatki związane z ochroną środowiska - nie doprecyzowano jednak w jakim dziale i rozdziale zostały one wydatkowane.
2. Dochody podatkowe (wg. sprawozdania Rb- PDP) wykonano w kwocie 8.129.306,14 zł, co stanowi 23,23% wykonanych dochodów ogółem.
Skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień przez Radę wynosiły 603.246,82 zł, co stanowi 7,42 % wykonanych podstawowych dochodów

podatkowych, zaś skutki wydanych decyzji przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności wynosiły 195.013,75 zł, co stanowi 2,39 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.

3. Stan zaległości na 31.12.2019r. (wg sprawozdania Rb 27S) wynosił ogółem 2.504.989,11zł, tj. 7,15% wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynosiły 48.031,77 zł, tj. 0,01% wykonanych dochodów ogółem. Zaległości w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o kwotę 466.056,92 zł.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2019 r. kwota wymagalnych należności wynosiła 2.478.652,66 zł w tym z tytułu dostaw towarów i usług 165.316,28 zł. Kwota wymagalnych należności w porównaniu do roku ubiegłego wzrosła o kwotę 192.515,95 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 6.800.000,00 zł. Powyższe zobowiązania dotyczą zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji i stanowią 19,43 % wykonanych dochodów ogółem.
6. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan wydatków w wysokości 34.743.673,00 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 33.912.817,03 zł, co stanowi 97,61 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 32.813.651,26 zł na plan 33.566.589,77zł, tj. w 97,76%, (w zał. Nr 1b pn. „Wydatki bieżące” do sprawozdania w wierszu „ogółem wydatki” błędnie podano kwotę planu wydatków),
 - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.099.165,77 zł na plan 1.177.083,23zł, tj. w 93,38%.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy nie odniesiono się do: braku wykonania wydatków majątkowych dot. zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja drogi gminnej nr 370520W w m. Podwierzbie III etap” oraz niskiego wykonania tych wydatków tj. 7,33% w stosunku do planu dot. zadania pn. „Budowa chodnika w m. Miłobędzyn” (zał. Nr 7 do sprawozdania pn. „Wydatki na zadania inwestycyjne – wykonanie za 2019 rok”).
7. Zgodnie z 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.) w sprawozdaniu z wykonania budżetu ujęto 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 art. ustawy.
8. Skład Orzekający zwraca uwagę na niezgodność kwot wykazanych w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczy to:
 - kwoty wykonania wydatków w dz. 600 rozdz. 60016 wykazanej w Zał. Nr 7 do sprawozdania pn. „Wydatki na zadania inwestycyjne – wykonanie za 2019 rok”, która jest niezgodna ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w tym dziale, rozdziale w paragrafie 6050,
 - kwoty wykonania dochodów i wydatków w dz. 900 rozdz. 90002 wykazanych w „Informacji uzupełniającej do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu”, które są

niezgodne ze sprawozdaniami Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w przedmiotowym dziale, rozdziale.

Ponadto przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy nie uwzględnia w formie tabelarycznej dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między j.s.t.

9. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.079.975,81 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 328.280,00 zł.
10. Zaplanowane rozchody zostały wykonane w 100%.
11. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.
12. Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie są wyższe od wykonanych dochodów bieżących, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
13. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
14. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok dołączono „Informację o stanie gminnego mienia komunalnego na dz.31.12.2019r.”.
Przedmiotowa informacja nie zawiera danych o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.) od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
mgr Elżbieta Dziarnowska