



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
Zespół Zamiejscowy w Płocku

ul. Kościuszki 3, 09-402 Płock
tel. (24) 262-35-45; 264-19-86
e-mail: plock@warszawa.rio.gov.pl



SO-Pł.0021.131.2020

Płock, dnia 24.04.2020 r.

Wójt Gminy Mochowo

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr Pł.131.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 24 kwietnia 2020 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z up. Prezesa

Agnieszka Małkowska
CZŁONEK KOLEGIUM

Załączniki:

Uchwała Nr Pł.131.2020
wraz z uzasadnieniem
plik kart 2, str. 3

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

Uchwała Nr PI.131.2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 24 kwietnia 2020 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Mochowo 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 z późn. zm.) 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 Mochowo 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.

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie analizując sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Mochowo za 2019 rok, przedłożone przez Wójta Gminy Mochowo w dniu 31 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 plan dochodów ogółem w wysokości 32.803.476,02 zł. Dochody wykonano w kwocie 32.232.395,66 zł, co stanowi 98,26 % planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 30.391.019,71 zł na plan 30.948.486,19 zł, tj. w 98,20 %,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.841.375,95 zł na plan 1.854.989,83 zł, tj. w 99,27 %.
2. Dochody podatkowe (wg. sprawozdania Rb- PDP) wykonano w kwocie 6.427.723,75 zł, co stanowi 19,94% wykonanych dochodów ogółem.
Skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień przez Radę wyniosły 505.592,01 zł, co stanowi 7,86 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych, zaś skutki wydanych decyzji przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności wyniosły 68.674,00 zł, co stanowi 1,06 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.

3. Stan zaległości na 31.12.2019r. (wg sprawozdania Rb 27S) wynosił ogółem 1.474.572,79zł, tj. 4,57% wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynosiły 19.796,20 zł, tj. 0,06% wykonanych dochodów ogółem.
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 1.457.224,32 zł w tym z tytułu dostaw towarów i usług 70.529,81 zł. Należności wymagalne w porównaniu do roku ubiegłego wzrosła o kwotę 39.586,81 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 16.953.081,29 zł. Powyższe zobowiązania dotyczą zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz stanowią **52,59 %** wykonanych dochodów ogółem.
Skład Orzekający zwraca uwagę na wysokie zadłużenie gminy Mochowo, które w stosunku do roku ubiegłego wzrosło o kwotę 1.540.017,00 zł i przekracza ponad połowę wykonane dochody ogółem.
6. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan wydatków w wysokości 34.772.930,02 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 33.851.677,41zł, co stanowi 97,35 % planu, z tego:
 - - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 28.072.371,47 zł na plan, 28.738.975,39zł, tj. w 97,68%, w wydatkach wykonanych ujęte zostały wydatki niewygasające w kwocie 22.632,00 zł.
 - - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.779.305,94 zł na plan 6.033.954,63 zł, tj. w 95,77 %, w wydatkach wykonanych ujęte zostały wydatki niewygasające w kwocie 9.840,00 zł.
 W sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy nie podano przyczyn braku wykonania zadania inwestycyjnego pn. „Utwardzenie drogi nr 39 metodą ulepszoną w m. Malanowo Nowe”.
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 art. 6r.
7. Budżet zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 1.619.281,75 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.969.454,00 zł.
8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.
9. Skład Orzekający wskazuje, iż w zał. 7 pn. „Plan wydatków na zadania realizowane w ramach funduszu sołeckiego” do sprawozdania z wykonania budżetu w dz. 600 rozdz. 60016 wykonane wydatki bieżące na niżej wymienionych zadaniach przewyższają plan w następujących sołectwach:
 - Zglenice Małe - „Zakup 2 szt. znaków ostrzegawczych” plan 500,00 zł wykonanie 1.467,10 zł,
 - Sulkowo Barianty - „Tabliczki informacyjne 5 szt. z nazwą miejscowości i numerami porządkowymi gospodarstw” plan 2.000,00 zł wykonanie 6.260,70 zł,

- Sulkowo Rieczne - „Zakup dryn na mostek droga gminna nr ew. 12” plan 6.260,70zł wykonanie 9.000,00 zł

Z podsumowania wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego w dz. 600 rozdz. 60016 wynika, iż plan ich wynosił 386.730,67zł w tym: wydatki bieżące 330.243,35zł, majątkowe 56.487,28 zł natomiast wykonanie 372.376,09 zł w tym: wydatki bieżące 328.123,42 zł, majątkowe 44.252,67 zł.

Ponadto występuje brak zgodności pomiędzy kwotą wykonania wydatków majątkowych w dz. 600 rozdz. 60016 wykazaną w ww. zał. Nr 7 (44.252,67 zł) a sprawozdaniem z wykonania budżetu (43.022,67 zł).

10. 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.
11. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
12. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok dołączono informację o stanie mienia Gminy Mochowo.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały. Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Mochowo dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów.

Skład Orzekający zauważa, iż nieścisłości wykazane w pkt 9 uzasadnienia winny być wyjaśnione na sesji Rady Gminy rozpatrującej sprawozdanie z wykonania budżetu.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
mgr Ewa Dziarnowska