

Uchwała Nr 3.e./236/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 kwietnia 2022 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Mochowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mochowo za 2021 rok.

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

Przewodnicząca - Ewa Dziarnowska
Członkowie: - Romana Ignasiak
 - Iwona Jagodzińska

uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagą o przedłożonym przez Wójta Gminy Mochowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mochowo za 2021 rok.

§ 2

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

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

W dniu 31 marca 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zarządzeniem nr 20.2022 Wójta Gminy Mochowo z dnia 30 marca 2022 roku zostało przekazane sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mochowo za 2021 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu w zakresie zgodności z obowiązującym prawem w wyniku czego stwierdził, co następuje:

Dochody ogółem na plan 37.395.051,21 zł zrealizowane zostały w kwocie 37.004.199,62 zł, co stanowi 98,95 % planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 31.860.909,54 zł, co stanowi 99,88 % planu,
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.143.290,08 zł, co stanowi 93,59 % planu.

Wydatki ogółem na plan 37.912.302,35 zł zrealizowane zostały w kwocie 33.979.719,43 zł, co stanowi 98,63 % planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 29.791.138,13 zł, co stanowi 97,03 % planu,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 4.188.581,30 zł, co stanowi 58,11 % planu, w wydatkach wykonanych ujęte zostały wydatki niewygasające w kwocie 430.807,83 zł.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu odniesiono się niskiego wykonania wydatków majątkowych.

Na niskie wykonanie wydatków majątkowych istotny wpływ miało niezrealizowanie zadania pn. „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Mochowo – etap V” (plan 2.512.675,00 zł).

Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.305 z późn. zm.).

Budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 3.024.480,19 zł przy planowanym deficycie w wysokości 517.251,14 zł.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 1.636.562,45 zł. Należności te w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o kwotę 37.267,90 zł.

Zaplanowane rozchody z tytułu spłaty pożyczek i kredytów zostały wykonane w 100%.

Gmina na dzień 31 grudnia 2021 r. posiadała zobowiązania dłużne w wysokości 17.859.009,76 zł, co stanowi 48,26 % wykonanych dochodów ogółem, przy czym nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym uwzględniono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich.

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 2021 r. poz. 888 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 ust. 2 – 2c w/w ustawy.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż kwota wykonanych wydatków w dz. 754 rozdz. 75412 § 2820 w zał. Nr 5 pn. „Plan dotacji udzielanych z budżetu gminy Mochowo” jest niezgodna z kwotą wykonanych wydatków wykazanych w Zał. Nr 2 do sprawozdania oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków za IV kwartał 2021r. w ww. dziale, rozdziale i paragrafie.

Ponadto w sprawozdaniu z wykonania budżetu błędnie wskazano kwoty wykonania wydatków w dz.710 i dz. 750 (str.14) oraz dla przedsięwzięć pn.: „Przebudowa dróg gminnych nr 370250W w m. Mochowo i nr 370223W w m. Łukoszyn oraz przebudowa drogi wewnętrznej na dz.nr 209 w m. Zglenice Duże” oraz „Ograniczenie zanieczyszczenia powietrza poprzez wymianę urządzeń grzewczych, termomodernizację oraz montaż paneli fotowoltaicznych na terenie gminy Mochowo” wykazano inne kwoty łącznych nakładów finansowych i limitów wydatków w 2021 niż przyjęte w zał. nr 2 do WPF – Uchwała nr 258.XXXII.2021 Rady Gminy Mochowo z dnia 30.12.2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mochowo na lata 2021-2035 dla tych przedsięwzięć (str.29).

Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok dołączono informację o stanie mienia gminy.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego