

Uchwała Nr 3.e./315/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 29 kwietnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ojrzeń 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, poz. 305) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Krzysztof POLENS
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Artur CYBULSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Ojrzeń 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) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego 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 2020 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
 - d) rażącego nieprzebrzeżenia 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 1996 r. 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 oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 31.057.410,23 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 28.933.452,70 zł. co stanowi 93,16 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 23.446.304,46 zł, co stanowi 99,62 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.487.148,24 zł, co stanowi 72,95 % 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, tj. 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 251.082,95 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 34.872.410,23 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 27.006.027,27 zł, co stanowi 77,44 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 21.353.807,38 zł, co stanowi 89,62 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.652.219,89 zł, co stanowi 51,18 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2020 zamknął się nadwyżką w wysokości 1.927.425,43 zł na planowany deficyt w kwocie 3.815.000,00 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów i pożyczek) w wysokości 171.000,00 zł.
7. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

8. 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 2020 r, poz. 1439) 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. 6 r ust. 2 - 2c ww. ustawy.
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
10. Sprawozdania złożono w terminie.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 524.411,78 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania 524.411,78 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Ze sprawozdania Rb -28S wynika, że w Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani (plan wynosi 64.654,17 zł, zaś wykonanie 48.542,18 zł, co stanowi 75,08 %). Według wyjaśnień Wójta złożonych w informacji uzupełniającej z dnia 9 kwietnia 2021 roku do Zarządzenia Nr 18/2021 z dnia 30 marca 2020 roku sprawie przekazania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy, sprawozdania finansowego Gminy oraz sprawozdania z wykonania planów finansowych instytucji kultury za rok 2020 wynika, że niewykorzystana w roku 2020 kwota 13.495,72 zł zostanie poniesiona w roku 2021.

Analiza sprawozdań wskazują na niepełne wykonanie dochodów majątkowych ,plan wynosi 7.552.204,05 zł, zaś wykonanie 5.487.148,24 zł, co stanowi 72,95 %.Według wyjaśnień Wójta dołączonych w dniu 9 kwietnia 2021 roku do Zarządzenia w sprawie przekazania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy, wynika cyt. „...Dochody majątkowe nie zrealizowane w 2020 roku w 100 % w związku z niewykonaniem rozliczenia inwestycji będą zrealizowane w 2021 roku są to:

- Budowa oczyszczalni ścieków w msc. Ojrzeń wraz z systemem kanalizacji,
- Utworzenie dziennego Klubu Senior +,
- Zakup i montaż ogólnodostępnej altany w miejscowości Skarżynek wraz z infrastrukturą rekreacyjną.”.

Ponadto w sprawozdaniu wykazano niepełne wykonanie wydatków majątkowych plan wynosi 11.044.337,23 zł, zaś wykonanie 5.652.219,89 zł, co stanowi 51,18 %. Według wyjaśnień Wójta zawartych w informacji wynika, że związane jest to z toczącym się

postępowaniem sądowym z wykonawcą zadania „budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji w miejscowości Ojrzeń” na kwotę 3.902.977,18 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Krzysztof Polens
Członek Kolegium RIO
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Ojrzeń
- 2) a/a