

Uchwała Nr Ci.105.2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 23 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ojrzeń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) 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 2019 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 niezaisnienie:
 - 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 2019 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
 - d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,

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

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 568.190,10 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania 567.204,74 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. Natomiast zobowiązania w wysokości 985,36 zł. (dz. 010, 900) dotyczą dostaw towarów i usług. Zobowiązania te zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy udzielonym Wójtowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Ze sprawozdania Rb -28S wynika, że w Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani (plan wynosi 50.227,23 zł, zaś wykonanie 37.127,05 zł, co stanowi 73,92 %). Z wyjaśnień Wójta wynika, iż środki niewykorzystane będą przeznaczone na realizację zadań programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych w 2020 roku.

Analiza sprawozdań wskazuje na niepełne wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 3.312.091,46 zł, zaś wykonanie 2.273.720,18 zł, co stanowi 68,65 %) oraz wydatków majątkowych (plan wynosi 6.698.283,51 zł, zaś wykonanie 6.023.261,63 zł, co stanowi 89,92 %). Według wyjaśnień Wójta dołączonych w dniu 14 kwietnia 2020 roku do Zarządzenia Nr 12.2020 z dnia 27 marca 2020 roku w sprawie przekazania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy, sprawozdania finansowego Gminy oraz sprawozdania z wykonania planów finansowych instytucji kultury na rok 2019 wynika cyt. "... Dochody majątkowe nie zostały wykonane w 100 % w związku z niewykonaniem rozliczenia inwestycji zaplanowanej na 2019 rok" oraz cyt. "...Wydatki majątkowe nie zostały wykonane w 100% ze względu na zmianę zakresu planowanych inwestycji oraz z nie wywiązania się z zawartej umowy przez firmę mającą dokonać budowy oczyszczalni ścieków w miejscowości Ojrzeń. Ponadto nie wydatkowano w całości zadań uchwalonych przez sołectwa w ramach funduszu sołectkiego na 2019 rok czego przyczyną były warunki atmosferyczne oraz w niektórych przypadkach przeszacowane plany."