Uchwała Nr Ci.83.2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 14 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sochocin 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: Artur CYBULSKI
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Ireneusz KOŁAKOWSKI

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Sochocin 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 niezaistnienie:
  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,

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 1996r. 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 2019 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 z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.

2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 27.241.418,71 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 26.847.361,02 zł, co stanowi 98,55 % planu, w tym:
   a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 26.326.728,68 zł, co stanowi 98,52 % planu;
   b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 520.632,34 zł, co stanowi 100,41 % 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 890.850,96 zł.

5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 27.323.440,33 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 26.727.668,10 zł, co stanowi 97,82 % planu, w tym:
   a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 25.336.537,64 zł, co stanowi 97,74 % planu;
   b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.391.130,46 zł, co stanowi 99,32 % planu.

6. Wynik budżetu za rok 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 119.692,92 zł, na planowany deficyt w kwocie 82.021,62 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytu i pożyczki) w wysokości 323.048 zł.

7. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunku dochodów utworzonego przy Publicznym Zespole Szkół i Przedszkoli Samorządowych w Sochocinie.
   W sprawozdaniu Rb-34S nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego.

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 2019r, 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.6r ust. 2 - 2c w/w ustawy.

9. Zachowane zostały wymogi okreslone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

10. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

11. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 910.907,75 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 847.612,18 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa. Zobowiązania w wysokości 63.295,57 zł. (dz. 750, 801, 900) dotyczą dostaw towarów i usług. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy udzielonym Wójtowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja w roku budżetowym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy.

Ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 117.353,05 zł wydatkowano 100.536,64 zł tj. 85,67 % (16.816,41 zł niewykorzystane dochody). Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, iż środki niewykorzystane będą przeznaczone na programy profilaktyczne w roku 2020.

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

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Artur Cybulski

Otrzymują:

1) Wójt Gminy Sochocin
2) a/a