

Uchwała Nr 3.e./258/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 kwietnia 2021

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kotuń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca **Anna Olędzka**
Członkowie: Kamil Krauschar
 Ewa Wielgórska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Kotuń sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kotuń za 2020 rok.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2021 r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło Zarządzenie Nr 24.2021 Wójta Gminy Kotuń z dnia 30 marca 2021 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania rocznego z przebiegu wykonania budżetu Gminy Kotuń, sprawozdania rocznego z przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia komunalnego za rok 2020.

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie zostało sporządzone w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę budżetowi na 2020 rok.

Przebieg realizacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok przedstawia się następująco:

- dochody ogółem zostały zrealizowane na poziomie 97,07% (plan po zmianach 48 427 250,12 zł, wykonanie 47 006 136,86 zł), w tym dochody bieżące zostały zrealizowane na poziomie 96,54 % (plan po zmianach 45 044 454,69 zł, wykonanie 43 487 308,04 zł) natomiast dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 104,02% (plan po zmianach 3 382 795,43 zł, wykonanie 3 518 828,82 zł);
- wydatki ogółem zostały zrealizowane na poziomie 92,82 % (plan po zmianach 50 478 612,61 zł, wykonanie 46 852 791,32 zł) w tym wydatki bieżące zrealizowano na poziomie 92,49% (plan po zmianach 43 337 429,65 zł, wykonanie 40 081 240,56 zł);

zł), natomiast wydatki majątkowe wykonano na poziomie 94,82% (plan po zmianach 7 141 182,96 zł, wykonanie 6 771 550,76 zł).

Wykonane dochody bieżące na koniec roku budżetowego są wyższe od wykonanych wydatków bieżących, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

Rok budżetowy zamknął się nadwyżką w wysokości 153 345,54 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2 051 362,49 zł.

Zaplanowane rozchody zostały wykonane w 100%.

Stan należności ogółem na dzień 31.12.2020 roku wyniósł 1 583 011,44 zł, w tym zaległości 1 371 075,12 zł, tj. 2,92% wykonanych dochodów ogółem. W przedłożonym do zaopiniowania sprawozdaniu zamieszczono informacje na temat zaległości oraz podjętych działań mających na celu wyegzekwowanie zaległości.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia uchwalonego w poszczególnych pozycjach planu wydatków. Na podstawie sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2020 rok stwierdzono, iż na dzień 31.12.2020 r. występują zobowiązania ogółem w kwocie 953 185,16 zł. Nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego z tytułu niespłaconych do końca roku budżetowego kredytów i pożyczek wyniósł 12 384 214,81 zł. Dług ten stanowi 26,35% w stosunku do wykonanych dochodów ogółem.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 14 023 567,94 zł.

Sprawozdanie zawiera również informację z wykonania funduszu sołeckiego. Przedsięwzięcia planowane w ramach funduszu sołeckiego zostały zrealizowane w kwocie 499 608,99 zł, tj. 90,11% planu.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 120 835,20 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 113 319,23 zł (suma w rozdziałach 85153 i 85154).

Spełniając 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 ze zm.) do sprawozdania dołączono 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 art. 6r ust. 2 - 2c tej ustawy. Z przedstawionej informacji wynika, że dochody wykonane wyniosły 1 467 882,14 zł, zaś wydatki zostały zrealizowane w wysokości 2 212 281,28 zł.

Na str. 43 części opisowej sprawozdania oraz w Tabeli Nr 11 do sprawozdania „Zestawienie przychodów i kosztów zakładu budżetowego” wykazano dane niezgodne ze sprawozdaniem budżetowym Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na fakt, iż na str. 3 części opisowej sprawozdania pod poz. IV „Przychody i rozchody” oraz w Tabeli Nr 6 do sprawozdania „Przychody i rozchody budżetu” wykazano dane niezgodne ze sprawozdaniem

budżetowym Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, w zakresie planowanych i wykonanych źródeł przychodów.

W pozostałym zakresie dane liczbowe zawarte w opiniowanym sprawozdaniu nie wykazują rozbieżności w stosunku do wielkości wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za 2020 rok.

Biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Kotuń zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2020 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie (opiniowany dokument) stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

W związku z powyższym postanowiono, jak w sentencji uchwały.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**

Anna Olędzka
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)