Uchwała Nr Ci.79.2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 10 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Baboszewo 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
Krzysztof POLENS

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Baboszewo 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 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 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 oraz z informacją o stanie mienia.

2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 40.710.513,00 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 40.921.826,04 zł, co stanowi 100,52 % planu, w tym:
   a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 39.390.015,63 zł, co stanowi 100,54 % planu;
   b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.531.810,41 zł, co stanowi 99,95 % 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 800.237,88 zł.

5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 40.472.282,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 38.216.952,40 zł, co stanowi 94,43% planu, w tym:

   a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 36.461.736,02 zł, co stanowi 96,99 % planu;
   b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.755.216,38 zł, co stanowi 60,94 % planu.

6. Wynik budżetu za rok 2019 zamknął się nadwyżką w wysokości 2.704.873,64 zł na planowaną nadwyżkę w kwocie 238.231,00 zł. Ponadto zaplanowano rozchody (spłata kredytów) w kwocie 238.231 zł, które zostały zrealizowane w wysokości 238.230,13 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 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 w/w ustawy.

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

10. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.047.060,76 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w wysokości 1.042.418,23 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. Zobowiązania w wysokości 4.642,53 zł. (dz. 801, 926) 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.

W sprawozdaniu wykazano również niskie wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 2.880.379,78 zł, zaś wykonanie 1.755.216,38 zł, co stanowi 60,94 %). Z wyjaśnień Wójta dołączonych do sprawozdania wynika cyt. „...niskie wykonanie wydatków majątkowych w 2019 roku spowodowane było brakiem aktualnych projektów budowlanych, których zlecenie wykonania rozpoczęło w roku sprawozdawczym. Ponadto podpisana umowa Nr 1007/2019 na realizację przedsięwzięcia pn. „ Przebudowa dróg gminnych oraz budowa kanalizacji deszczowej w Baboszewie na osiedlu Topolowa – Zielona" przewidywała płatność częściową, która nie została zrealizowana z powodu niepełnego wykonania zakresu robót przez przedsiębiorstwo (brak faktury do płatności częściowej) w związku z powyższym wydatki przesunięto na 2020 rok. Ustalone plany wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w ramach funduszy sołeckich poszczególnych sołectw zostały ustalone na podstawie wniosków sołeckich, natomiast ostateczne zakupy czy zadania inwestycyjne po przeprowadzeniu procedury zgodnie z ustawą

- Prawo zamówień publicznych, spowodowało, że wydatki zostały wykonane w niższych kwotach niż zaplanowano.".

Ponadto ze sprawozdania Rb -28S wynika, że w Gminie Baboszewo występuje niepełna realizacja zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani (plan wynosi 141.000,00 zł, zaś wykonanie 112.171,62 zł, co stanowi 79,55%). Z wyjaśnień dołączonych do sprawozdania wynika, iż cyt. „...Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 28.828,38 zł powiększą plan wydatków na działania związane ze zwalczaniem narkomani i przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2020 roku. Na obecnym etapie przeznaczono już kwotę 14.000 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

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Artur Cybulski

Otrzymują:

1) Wójt Gminy Baboszewo
2) a/a