

## Uchwała Nr Os.127.2020

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 15 kwietnia 2020 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Wyszkowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

Skład Orzekający w składzie:

Przewodnicząca – **Jolanta Białobrzewska**

Członkowie - **Wojciech Tarnowski**

- **Maciej Maurycy Dąbrowski**

§ 1.

Wydaje pozytywną opinię.

§ 2.

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

### Uzasadnienie

W dniu 27 marca 2020 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wyszków za 2019 r. Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy sporządzone w szczególności jak w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Ponadto sprawozdanie zawiera dane wynikające z art. 269 pkt 2 i 3 cyt. wyżej ustawy tj. zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Budżet Gminy za 2019 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 2.102.689,97 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11.566.447,46 zł.

W 2019 roku Gmina Wyszków zaciągnęła pożyczki i kredyty w kwocie 11.579.529,41 zł.

Dochody zrealizowano w wysokości 192.687.358,54 zł ( tj. 99,35 % planu), były one wyższe w stosunku do roku 2018 o 5,07 %, w tym dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb- PDP) wykonano w kwocie 69.865.630,86 zł – 101,68 % planu, wzrost wykonania w stosunku do roku 2018 o 5,39 %.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły 7.577.310,99 zł, co stanowi 10,85 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatków wyniosły 363.525,25 zł, co stanowi 0,52 % wykonanych dochodów podatkowych Gminy. Zaległości z tytułu należności podatkowych wyniosły 2.457.640,29 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły o 9,99 %.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 7.609.685,97 zł.

Wydatki wykonano w kwocie 190.584.668,57 zł ( 92,74 % planu), w tym majątkowe w kwocie 28.572.244,97 zł ( 78,59 % planu).

W stosunku do roku 2018 wydatki ogółem były niższe o 6,59 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 15,00 % ogólnych wydatków budżetowych.

Wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dotacje dla gminnych instytucji kultury przekazano w wielkościach planowanych.

Dług Gminy na koniec 2019 r. wyniósł 32.960.674,53 zł, co stanowi 17,11 % wykonanych dochodów za ten rok.

W 2019 r. Gmina spłaciła 4.917.270,55 zł rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami.

Relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem, wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Na koniec 2019 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 56.029.234,34 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 928.199,50 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w łącznej kwocie 925.671,40 zł, które stanowiły 99,73 % dochodów uzyskanych na te cele.

Zgodnie z art. 6 r 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.) Gmina sporządziła 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 ww. ustawy.

Skład Orzekający stwierdził, że w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2019 r. załącznik nr 7 „Przychody i rozchody związane z finansowaniem niedoboru i rozdysponowaniem nadwyżki budżetowej” zawiera dane niezgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz z uchwałą budżetową na 2019 r. W załączniku nr 7 kwota planowanych przychodów z tytułu pożyczek i kredytów wynosi 11.650.404,41 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-NDS oraz w uchwale budżetowej na 2019 r. planowane przychody z pożyczek i kredytów wyniosły 11.651.404,41 zł.

Dane odnośnie planu i wykonania dochodów i wydatków zamieszczone w sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi za ten okres w sprawozdaniach o dochodach i wydatkach budżetowych Rb-27S, Rb-28S i Rb-50.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego:**