

Uchwała Nr 3.e./210/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 kwietnia 2022 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wyszaków za 2021 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodnicząca - Jolanta Białobrzewska
Członkowie - Elżbieta Dorota Głazewska
- Maciej Maurycy Dąbrowski

przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

§ 1

Wydaje pozytywną opinię z uwagami.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 30 marca 2022 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wyszaków za 2021 rok.

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 2021 r. poz.305 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 2021 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 21.771.096,62 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 3.426.345,73 zł. Przychody budżetu wyniosły 31.018.799,42 zł, a rozchody 9.437.282,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 225.289.081,61 zł, co stanowi 101,86% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 10.140.277,75 zł, co stanowi 86,50% planu. W stosunku do roku 2020 dochody ogółem były wyższe o 5,92%, a majątkowe uległy zmniejszeniu o 40,99%.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 81.896.440,65 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 14,26%.

Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków wyniosły 8.245.796,00 zł, co stanowi 10,07% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatków wyniosły 834.237,19 zł, co stanowi 1,02% ww. dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości w podatkach wyniosły 2.526.618,70 zł i w stosunku do roku 2020 zwiększyły się o 7,46%. Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 8.843.937,20 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2021 r. w kwocie 203.517.984,99 zł (tj. 93,46% planu), w tym majątkowe w kwocie 17.435.268,14 zł (tj. 79,37% planu). W stosunku do roku 2020 wydatki ogółem były wyższe o 1,25%, a majątkowe zmniejszyły się o 20,01%.

Wydatki majątkowe stanowiły 8,57% ogólnych wydatków budżetowych.

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

Wydatki z tytułu dotacji przekazanych z budżetu Gminy dla gminnych instytucji kultury wyniosły jak niżej:

- rozdz. 92109 § 2480 – 1.250.000,00 zł (100% planu),
- rozdz. 92116 § 2480 – 1.377.000,00 zł (100% planu).

Dług Gminy na koniec 2021 r. wyniósł 24.958.023,53 zł, co stanowi 11,08% wykonanych dochodów za ten rok.

W 2021 r. Gmina uregulowała zobowiązania z tytułu spłat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 5.706.472,42 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż na str. 14 sprawozdania wykazano dane niezgodne ze sprawozdaniem budżetowym Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, błędnie wykazano kwotę spłaconych pożyczek i kredytów w 2021 r.

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

Na koniec 2021 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 66.684.936,36 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż w Załączniku Nr 1a dotyczącym wykonania dochodów zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za 2021 rok, błędnie wykazano planowane i wykonane dochody w rozdz. 80153 §2010.

W Załączniku Nr 2a dotyczącym wykonania wydatków zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za 2021 rok, błędnie wykazano planowane i wykonane wydatki w podsumowaniu rozdz. 80153.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 1.129.097,32 zł, w tym: 1.022.689,31 zł (§ 0480) i 106.408,01 zł (§ 0270), a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 888.252,77 zł, które stanowiły 78,67% dochodów uzyskanych na ten cel.

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 2021 r. poz. 888 z późn. zm.) w sprawozdaniu zawarto 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 ust. 2 - 2c tego artykułu ustawy.

Z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina uzyskała dochody w wysokości 10.359.398,07 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 10.359.402,50 zł. (wg załącznika nr 1 i 2 sprawozdania). W informacji uzupełniającej do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu wykazano wydatki poniesione na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 10.359.402,45 zł.

Sprawozdanie zawiera informację z wykonania funduszu sołectkiego. Przedsięwzięcia planowane w ramach funduszu sołectkiego zostały zrealizowane w wysokości 639.358,45 zł (88,08% planu).

Skład Orzekający stwierdził, iż w załączniku Nr 9 dotyczącym dotacji udzielonych w 2021 roku z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych błędnie wykazano kwotę przekazanych dotacji (387.750,00 zł) w rozdz. 75412. W związku z powyższym błędnie wykazano kwoty w wierszu „Ogółem”, „Ogółem dotacje” i na str. 11 części opisowej sprawozdania. W załączniku Nr 2

„Wykonanie wydatków budżetu gminy za 2021 rok” oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w tej podziale klasyfikacji budżetowej w wydatkach wykonanych z tytułu dotacji wykazano kwotę 385.750,00 zł.

Poza tym w sprawozdaniu wystąpiła rozbieżność w pozycji wykonania między zał. Nr 11 dotyczącym wykazu przedsięwzięć WPF a zał. Nr 8 odnośnie wykonania planu wydatków majątkowych za 2021 rok. w przedsięwzięciu „Budowa drogi od ulicy Pułtuskiej do ul. Towarowej” (poz. 1.3.2.66 w WPF).

W pozostałym zakresie plan i wykonanie dochodów i wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w rocznych sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych, a ponadto sprawozdanie zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-50, Rb-30s, i Rb-34s, a w zakresie planu także z danymi wynikającymi z uchwał dotyczących budżetu Gminy na 2021 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

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

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)