

FB
[Signature]

Urząd Gminy w Zatorach

wpłynęło dnia 14 04 2020

nr 1640 podpis [Signature]

Uchwała Nr Ci.70.2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 6 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zatory 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 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Renata SOKOLNICKA
Członkowie: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Artur CYBULSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Zatory 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 niezrealizowanie:
 - 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;
- 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) 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 26.945.089,39 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 25.666.019,57 zł, co stanowi 95,25 % planu.
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 23.829.084,85 zł, co stanowi 99,03 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.836.934,72 zł, co stanowi 63,72 % 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 764.604,96 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 29.595.089,39 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 27.785.771,54 zł, co stanowi 93,89 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 21.735.799,15 zł, co stanowi 95,22 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 6.049.972,39 zł, co stanowi 89,41 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2019 zamknął się deficytem w kwocie 2.119.751,97 zł, na planowany deficyt w kwocie 2.650.000,00zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów i wykup papierów wartościowych) w wysokości 895.000,00 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 1996r 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 - 2e ww. 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 550.679,43 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 550.617,53 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 61,90 zł. (dz. 700) dotyczą dostaw towarów i usług. Zobowiązania te zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy udzielonym Wójtowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Wskazuje się na niepełne wykonanie dochodów majątkowych, plan wynosi 2.883.065,00 zł, wykonanie 1.836.934,72 zł, co stanowi 63,71 % i wydatków majątkowych, plan 6.103.012,12zł, wykonanie 3.048.482,48 zł, co stanowi 49,95 %.

Z wyjaśnień Wójta zawartych w sprawozdaniu wynika, że:

- 1) nie wpłynęła dotacja celowa w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich na realizację projektu Odnawialne Źródła Energii w gminach Brańszczyk, Somianka, Zatory w ramach RPO Województwa Mazowieckiego 2014 – 2020 i w związku z tym wydatki majątkowe z tego tytułu nie zostały wykonane;
- 2) zadanie Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Zatorach zostało zrealizowane w niepełnej wysokości (plan 497.412 zł zaś wykonanie 20.796 zł. tj. 4,18%), realizacja zadania przeniesiona została na 2020r;
- 3) nie zrealizowano zadania - Wykonanie projektu budowy drogi gminnej w ramach funduszu sołectkiego Gładczyn Szlachecki ze względu cyt.: „ brak zgód mieszkańców na przekazanie gruntu na poszerzenie pasa drogi”.

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

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Zatory
- 2) a/a

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
Warszawa
[Podpis]
mgr Renata Sokolnicka