

Uchwała Nr 3.e./250/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 26 kwietnia 2021 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Chorzele sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok.

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

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący – **Maciej Maurycy Dąbrowski**
Członkowie - **Elżbieta Dorota Głazewska**
- **Jolanta Białobrzewska**

przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

§ 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 29 marca 2021 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Chorzele za 2020 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 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz.305). 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 2020 rok zamknął się deficytem w kwocie 6.041.891,13 zł, planowanym w kwocie 6.975.665,90 zł. Przychody budżetu zrealizowane zostały w kwocie 12.746.601,04 zł a rozchody budżetu w wysokości 3.793.247,36 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 63.480.540,31 zł, co stanowi 98,6% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 6.024.148,90 zł, czyli na poziomie 90,4%

planu. W stosunku do roku 2019 dochody ogółem były wyższe o 2,7 %, a dochody majątkowe niższe o 15,4 %.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 10.601.058,03 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe zmalały o 2,8%.

Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, że zachowana została relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków wyniosły 1.182.936,56zł, co stanowi 11,2% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych, wyniosły 45.804,19zł, co stanowi 0,4% ww. dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości w podatkach wyniosły 189.611,27 zł i w stosunku do roku 2019 zwiększyły się o 0,6%. Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 1.633.221,72 zł.

Wydatki ogółem wykonano w kwocie 69.522.431,44zł (tj.97,4% planu), w tym majątkowe w kwocie 16.051.174,76zł (tj. 98,2 % planu). W stosunku do roku 2019 wydatki ogółem były wyższe o 10,3%, majątkowe o 24,2%.

Wydatki majątkowe stanowiły 23,1% ogólnych wydatków budżetowych.

Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

Dotacje dla gminnych instytucji kultury przekazano w wielkościach, jak niżej:

- w rozdz. 92109 § 2480 – 605.237,39 zł, tj. w wysokości 91,7 % planu,

- w rozdz. 92116 § 2480 – 474.425,22 zł, tj. w wysokości 93,1 % planu.

W 2020 r. Gmina uregulowała zobowiązania z tytułu spłat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 2.905.201,86 zł.

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.

Dług Gminy na koniec 2020 roku wyniósł 26.668.124,72 zł i stanowił 42,0 % wykonanych dochodów ogółem.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z danymi wykazanymi w przedłożonym sprawozdaniu oraz w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S o wydatkach i sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym za IV kw. 2020r., Gmina posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 31.748,07zł (r. 80101 § 4010). Ze sprawozdania (str. 1 części opisowej) wynika, że kwota zobowiązań wymagalnych wynika z niewypłaconych wynagrodzeń z tytułu godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw oraz niewypłaconego dodatku funkcyjnego z tytułu wychowawstwa dla nauczycieli Publicznej Szkoły Podstawowej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Chorzelach za 2019r. Kwota zobowiązań wymagalnych została wykazana w sprawozdaniu jednostkowym szkoły za 2020 r. Z treści sprawozdania wynika ponadto, że nieprawidłowość powstała w wyniku działań dyrektora szkoły, który był w tej sprawie wielokrotnie pisemnie dyscyplinowany przez Burmistrza Miasta i Gminy Chorzele oraz dyrektora CUW. Ponadto zostało złożone zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o naruszeniu przez Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawową nr 1 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Chorzelach dyscypliny finansów publicznych.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 163.811,19 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania

Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w łącznej kwocie 59.597,40 zł. Ponadto Gmina poniosła wydatki w rozdz. 85195 w kwocie 82.398,02zł na zakup materiałów i usług związanych ze zwalczaniem Covid 19. Ze sprawozdania wynika, że niskie wykonanie planu wydatków na zadania związane z programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (72,0 % planu) spowodowane było epidemią Covid 19.

Spełniając wymóg określony w art. 6 r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1439 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 2.070.691,72 zł, na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 5.106.347,41 zł, w tym:

- kwotę 2.071.271,15 zł na odbiór, transport, zbieranie i odzysk odpadów oraz wyposażenie nieruchomości w worki do zbierania odpadów,
- kwotę 115.118,99 zł na obsługę administracyjną systemu,
- kwotę 2.919.957,27 zł związaną z wydatkami inwestycyjnymi i bieżącymi poniesionymi na tworzenie i utrzymanie Punktu Selektywnej Zbiorki Odpadów Komunalnych.

W przedłożonym sprawozdaniu zawarto informację z wykonania planu dochodów rachunku jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 uofp oraz wydatków nimi finansowanych za 2020r. Z informacji wynika, że w Gminie Chorzele występuje jedna jednostka gromadząca dochody na wydzielonym rachunku, a mianowicie SP Nr 2 w Chorzelach.

Plan i wykonanie dochodów i wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach rocznych o dochodach budżetowych Rb-27S i wydatkach budżetowych Rb-28S, a ponadto sprawozdanie zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniach Rb-30S, Rb-34S i Rb-50.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany przez:

Maciej Dąbrowski; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 26 kwietnia 2021 r.