

Uchwała Nr Os.160.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 kwietnia 2020 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Chorzele sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 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 31 marca 2020 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zarządzenie Nr 36/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Chorzele z dnia 30 marca 2020 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy 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 2009r. o finansach publicznych (Dz. U z 2019r., 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 rok zamknął się deficytem w kwocie 1.190.916,04 zł, planowanym w kwocie 4.315.339,64 zł. Przychody budżetu zrealizowane zostały w kwocie 6.768.606,73 zł a rozchody budżetu w wysokości 1.984.825,93 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 61.840.523,34 zł, co stanowi 99,6% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 7.123.707,60 zł, czyli na poziomie 108,9% planu. W stosunku do roku 2018 dochody ogółem były wyższe o 8,0 %, a dochody majątkowe o 29,3 %.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 10.908.413,19 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 11,5%. 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 1.187.540,52zł, co stanowi 10,9% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych, wyniosły 42.615,32zł, co stanowi 0,4% ww. dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości w podatkach wyniosły 188.483,91 zł i w stosunku do roku 2018 zwiększyły się o 10,4%.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wynosiły 1.464.516,25 zł.

Wydatki ogółem wykonano w kwocie 63.031.439,38zł (tj.94,9% planu), w tym majątkowe w kwocie 12.921.217,27zł (tj. 87,2 % planu). W stosunku do roku 2018 wydatki ogółem były wyższe o 1,2%, majątkowe zmniejszyły się o 19,7%.

Wydatki majątkowe stanowiły 20,5% 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 planowanych wielkościach.

W 2019 r. Gmina uregulowała zobowiązania z tytułu spłat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 2.494.744,63 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 2019 roku wyniósł 19.841.462,22 zł i stanowił 32,1 % wykonanych dochodów.

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. 2019 r., Gmina posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 27.432,00 zł (r. 80101 § 4010). Ze złożonych w dniu 23 kwietnia 2020r. przez Skarbnika Miasta i Gminy Chorzele wyjaśnień drogą e-mailową wynika, że „kwota zobowiązań wymagalnych w wysokości 27 432,00 zł 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. Kwota zobowiązań wymagalnych została wykazana w sprawozdaniu jednostkowym szkoły za 2019 r. (...)”. Z wyjaśnień 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 Podstawowej nr 1 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Chorzelach dyscypliny finansów publicznych.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 180.922,39 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w łącznej kwocie 180.165,00 zł, które stanowiły 99,6 % dochodów uzyskanych na te cele.

Spełniając wymóg określony w art. 6 r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r., poz. 2010 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 1.919.767,47 zł, na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 2.101.344,03 zł.

Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek, które utworzyły wydzielone rachunki dochodów oraz zestawienie dochodów i wydatków nimi finansowanych.

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

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Maciej Maurycy Dąbrowski