

UCHWAŁA Nr 3.e./178/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 kwietnia 2021 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy **Czosnów** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czosnów za 2020 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodniczący: - Konrad Pachocki
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Kamil Michałak

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czosnów za 2020 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2021 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem Wójta Gminy Czosnów Nr 44/2021 z dnia 30 marca 2021 r., wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czosnów za 2020 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby. W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

1. Dochody budżetu Gminy zostały wykonane na poziomie 105,60% planu, przy czym dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 113,05% planu, a dochody bieżące na poziomie 105,20% planu po zmianach.
2. Stopień realizacji planowanych wydatków budżetu, wynosi 96,93%, przy czym wydatki majątkowe zostały zrealizowane na poziomie 99,38% planu. Stopień realizacji wydatków bieżących wynosi natomiast 96,61% planu po zmianach.
3. Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie 9.139.702,70 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.047.726,06 zł.
5. Zaplanowane w kwocie 23.273,94 zł przychody budżetu zostały wykonane w wysokości 4.526.504,50 zł przy czym na wartość tą złożyły się: wolne środki w kwocie 4.503.230,56 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 23.273,94 zł. Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego dostosowywania planu w toku wykonywania uchwały budżetowej. Rozchody budżetu w całości wykonano.
6. Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 2.954.327,22 zł, co stanowi 3,92% wykonanych dochodów budżetu za 2020 rok.
7. Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2020 r. zobowiązania dłużne wyniosły 16.083.500,00 zł, co stanowiło 21,35% dochodów wykonanych ogółem przy czym

Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi. Jednocześnie wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

8. Spełniając wymóg określony w art. 6 r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r., o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r., 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 ww. przepisu. Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody wykonano w kwocie 2.966.986,89 zł, natomiast wydatki w kwocie 4.195.182,36 zł.
9. Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 162.295,37 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii 100.331,86 zł (suma w rozdziałach 85153 i 85154). Skład Orzekający zauważa zatem, iż w myśl art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277), dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystywane na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii-i nie mogą być przeznaczane na inne cele.
10. Skład Orzekający zauważa również, że w sprawozdaniu wykazano środki związane z ochroną środowiska i gospodarki wodnej. Dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 Ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz.U.2020.1219) zostały wykonane w kwocie 58.743,29 zł, natomiast wydatki w kwocie 31.551,89 zł. Zgodnie z art. 403 ww. ustawy do zadań własnych gminy należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w ustawie w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, stanowiąca dochody budżetu gminy, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.
11. W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb 28S wg stanu na koniec 2020 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają wielkości planowanych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu stwierdził, że opracowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych. W analizowanym dokumencie organ wykonawczy wskazał i wyjaśnił pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu oraz przyczyny niniejszych odchyień. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu, oraz ocena gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego Gminy Czosnów.

Wraz z ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2020 roku.