

UCHWAŁA Nr Wa.143.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 10 kwietnia 2020 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Dobre** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobre za 2019 rok

Na podstawie art 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 t.j) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący	Konrad Pachocki
Członkowie	Agnieszka Szewc
	Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobre za 2019 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 26 marca 2020 roku wraz z Zarządzeniem Wójta Gminy Dobre Nr 12/2020 z dnia 25 marca 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobre za 2019 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. Plan dochodów został zrealizowany w wysokości **32.876.701,94 zł**, co stanowi **100,26%**. Dochody bieżące zrealizowano w **99,55%** planu, natomiast dochody majątkowe w **110,22%**.

2. Plan wydatków został wykonany w kwocie **32.116.006,40 zł**, co stanowi **95,89%**. Wydatki bieżące wykonano w **97,21%** natomiast wydatki majątkowe w **88,29%** uchwalonego planu. W wyniku analizy sprawozdań nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.
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. Ze sprawozdania wynika, że budżet za 2019 rok zamknął się deficytem w kwocie **760.695,54 zł**, przy planowanym deficycie w wysokości **700.000,00 zł**.
5. Plan przychodów w kwocie **2.015.298,00 zł** został wykonany w **64,96%** natomiast planowane w kwocie **1.315.298,00 zł** rozchody zostały wykonane w całości.
6. W sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazano należności ogółem w kwocie 1.118.896,94 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2019 roku wynika kwota **1.118.929,58 zł**. Jednocześnie wskazać należy, iż Gmina posiada należności wymagalne w kwocie **969.676,91 zł**, co stanowi **2,95%** zrealizowanych dochodów.
7. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na IV kw. 2019 r. ustalono, że zobowiązania Gminy Dobre według tytułów dłużnych wyniosły **9.400.669,31 zł**. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, iż na stronie 21 sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 r. - zobowiązania niewymagalne wykazano w kwocie 1.398.396,19 zł, natomiast z przywołanego sprawozdania Rb-Z wynika kwota **1.308.396,19 zł**.
8. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu nie uwzględniono informacji o: zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego; stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający zauważa, iż wymóg umieszczenia ww. informacji wynika bezpośrednio z dyspozycji art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
9. Ponadto w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 r. nie wykazano załącznika inwestycyjnego w podziale na plan i wykonanie dla poszczególnych zadań, co uniemożliwia dokonanie oceny pod kątem przekroczenia planu dla konkretnych zadań majątkowych. Podobnie w tabeli nr VIII. „WYDATKI zrealizowane w roku 2019 w ramach Funduszu Sołeckiego” brak wykazania planu uniemożliwia Składowi Orzekającemu dokonanie oceny co do ewentualnego jego przekroczenia dla poszczególnych zadań.
10. 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu stwierdził, że opracowane sprawozdanie jedynie częściowo spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych. 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 gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego. Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

Do Sprawozdania dołączona została Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy.

PRZEWIDUJĄCY
Skład Orzekający
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Komitet Poinformacji
Edward Polak

