

Uchwała Nr 3.e./128/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 16 kwietnia 2021 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Myszyńca 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 31 marca 2021 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Myszyniec za 2020 rok.

Sprawozdanie sporządzono w formie załączników do zarządzenia Nr 208/21 Burmistrza Myszyńca z dnia 26 marca 2021 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Myszyniec oraz w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2020 rok.

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 2021r., 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.

Zawartość tabeli zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych nie odpowiada wydatkom planowanym w rozdz. 01010, 75077, 75412, 85295, 90001.

Budżet Gminy za 2020 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 4.498.246,51 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 399.380,64 zł. Przychody budżetu wyniosły 20.415.799,76 zł, a rozchody 7.418.388,00 zł. W tabeli przychodów i rozchodów (zał. Nr 3) wskazano rozchody w § 994 jako spłaty pożyczek w kwocie 6.818.388,00 zł, zamiast przelewy na rachunki lokat.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 73.909.247,73 zł, co stanowi 98,4 % planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 17.278.698,25 zł, co stanowi 91,7 % planu. W stosunku do roku 2019 dochody ogółem były wyższe o 26,5%, a majątkowe o 238,85 %.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 7.838.645,03 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe zmalały o 1,5%.

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

Skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków wyniosły 2.209.691,00zł, co stanowi 28,2 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg, zwolnień, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, wyniosły 769.714,00 zł, co stanowi 9,8 % ww. dochodów podatkowych Gminy. Zaległości w podatkach wyniosły 145.597,92 zł i w stosunku do roku 2019 zwiększyły się o 17,0%. Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 1.681.824,56 zł.

Wydatki ogółem wykonano w kwocie 69.411.001,22 zł (tj. 91,9 % planu), w tym majątkowe w kwocie 18.473.237,94 zł (tj. 89,3 % planu). W stosunku do roku 2019 wydatki ogółem były wyższe o 9,7 %, a majątkowe o 7,1 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 26,6 % ogólnych wydatków budżetowych.

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

Wydatki z tytułu dotacji przekazanych z budżetu gminy dla gminnych instytucji kultury zrealizowano jak niżej:

- rozdz. 92113 § 6220 – 729.405,04 zł (59,2 % planu),
- rozdz. 92113 § 2480 – 845.067,85 zł (91,9 % planu),
- rozdz. 92116 § 2480 – 323.723,91 zł (94,7 % planu).

W 2020 r. Gmina Myszyniec nie spłacała zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów oraz wykupu obligacji. Relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Dług Gminy na koniec 2020 roku wynosił 384.596,66 zł i wynikał z zobowiązań z tytułu pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW. Dług Gminy stanowi 0,5 % wykonanych dochodów ogółem w 2020 r.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 245.651,16 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 188.878,35 zł, które stanowiły 76,9 % dochodów uzyskanych na ten cel.

Skład Orzekający wskazuje, że dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały w pełni wykorzystane na realizację ww. gminnych programów.

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 1.800.508,23 zł, na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 1.694.367,55 zł.

Sprawozdanie zawiera również informację z wykonania funduszu sołeckiego. Przedsięwzięcia planowane w ramach funduszu sołeckiego zostały zrealizowane w wysokości 481.123,13 zł.

Informacje w zakresie planu i wykonania dochodów oraz wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w:

- rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- spr. Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za IV kw.,
- spr. Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kw.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany przez:

Maciej Dąbrowski; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 16 kwietnia 2021 r.