

Uchwała Nr 3.e./213/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Siennica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siennica za 2020 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Anna Olędzka |
| | - Ewa Wielgórska |

uchwała, co następuje:

o p i n i u j e p o z y t y w n i e sprawozdanie Wójta Gminy Siennica z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2021 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zarządzenie Nr RO.0050.32.2021 Wójta Gminy Siennica z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Siennica za 2020 rok oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej i samorządowej instytucji kultury (Biblioteka) za 2020 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu w zakresie kompletności, szczegółowości, zgodności z przedłożonymi do RIO sprawozdaniami statystycznymi.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy opracowano w formie tabelaryczno - opisowej przedstawiające wykonanie budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę Gminy budżetowi na 2020 rok. Zawarte w nim dane liczbowe zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej nie wykazują istotnych rozbieżności w stosunku do wielkości wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za 2020 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwałą Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian podejmowanymi w ciągu roku.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2020 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w 95,71 %, plan 48 260 490,47 zł, wykonanie 46 191 855,83 zł, - dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 3 048 286,46 zł, na planowane 3 746 807,66 zł, tj . w 81,36 % planu.

- w zakresie wydatków w 88,87 %, plan 55 687 272,03 zł, wykonanie 49 486 815,44 zł. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 7 965 086,31 zł, na planowane 11 500 692,00 zł. tj. w 69,26 % planu. Wydatki te stanowią 16,10 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Siennica. W opiniowanym sprawozdaniu przedstawiono realizację zadań inwestycyjnych, oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W związku z niezrealizowaniem zadań inwestycyjnych Rada Gminy podjęła uchwałę o wydatkach niewygasających na kwotę 97 526,70 zł, oraz niezrealizowaniem zadań bieżących na kwotę 40 000,00 zł. Termin realizacji tych zadań przewidziano do dnia 30 czerwca 2021 r. W sprawozdaniu omówiono także zadania związane ze

szczególnymi zasadami wykonywania budżetu j.s.t. wynikające z odrębnych ustaw, w tym przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii. Uzyskane dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu w 2020 roku wynosiły 127 564,18 zł, natomiast zrealizowane wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wynosiły łącznie 80 906,95 zł. W sprawozdaniu opisowym Wójt Gminy podaje, że z wydatków na alkoholizm nie wydatkowano środków na przeciwdziałanie COVID – 19. W związku z powyższym niewykorzystane środki w wysokości 46 657,23 zł powinny stanowić przychody budżetu 2021 roku.

Na koniec roku budżetowego osiągnięto dochody bieżące w kwocie 43 143 569,37 zł, natomiast wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 41 521 729,13 zł, zachowany został wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Na koniec 2020 wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 621 840,24 zł.

- realizacja dotacji i wydatków na zadania zlecone wyniosła 99,88 %, plan 13 453 512,48 zł, wykonanie 13 437 140,22 zł.

Dołączona do opiniowanego sprawozdania część opisowa zawiera informacje na temat planu i wykonania dochodów budżetowych wg źródeł ich pozyskiwania, kierunków wydatkowania, odchyień w realizacji planu, stopnia realizacji zadań, a także ogólne informacje odnośnie gospodarki finansowej gminy, w tym przychodów i rozchodów Gminy.

Roczna gospodarka budżetowa Gminy zamknęła się ujemnym wynikiem finansowym (deficytem) w kwocie 3 294 959,61 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7 426 781,56 zł.

W 2020 roku Gmina Siennica zaciągnęła pożyczki i kredyty w łącznej kwocie 6 868 092,64 zł oraz zrealizowała przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 1 376 591,17 zł oraz z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 21 815,00 zł i niewykorzystanych środków pieniężnych w kwocie 154 580,37 zł. Rozchody wykonano w wysokości 1 069 525,30 zł z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek. W opiniowanym sprawozdaniu zawarto szczegółowe informacje na temat realizacji przychodów i rozchodów Gminy.

Z przedłożonego sprawozdania jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2020 rok wynika, że na dzień 31.12.2020 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2021 roku na łączną kwotę 1 253 321,61 zł, do czego nawiązano w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy.

Stan zadłużenia Gminy Siennica na dzień 31.12.2020 r wynosił 11 366 697,19 zł i stanowi 24,61 % wykonanych dochodów 2020 roku. Na dzień 31.12.2019 r. stan zadłużenia wynosił 5 568 129,85 zł. Wykonanie budżetu 2020 roku po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń pozwoliło na zachowanie relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym objętym badaniem oraz w latach następnych.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetu Gminy na dzień 31.12.2020 wg przedmiotowego sprawozdania jak i sprawozdania RB- 27 S wynoszą 984 676,45 zł i mają tendencję rosnącą w stosunku do poprzednich okresów sprawozdawczych. W opiniowanym sprawozdaniu zamieszczono informację na temat podjętych działań mających na celu wyegzekwowanie zaległości.

Tabela nr 4 opiniowanego materiału przedstawia informację na temat przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego. Wykonanie tych wydatków wynosi 704 601,86 zł. W załączniku Nr 2 przedmiotowego sprawozdania zamieszczono informację o stanie mienia Gminy Siennica za okres od 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Do kompletu materiału dołączono także informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Siennicy za 2020 rok oraz z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Siennicy za 2020 rok.

Wypełniając wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.) zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania tymi

odpadami. Z powyższego wynika, że osiągnięte dochody z ww. opłat w kwocie 1 580 139,19 zł, nie w pełni pokrywały poniesione wydatki, które wynosiły 2 375 097,38 zł.

Po dokonanej analizie Skład Orzekający stwierdza, iż przedmiotowe sprawozdanie może być w pełni wykorzystane przez Radę Gminy w celu dokonania merytorycznej oceny wykonania budżetu i podjęciu właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy.

Mając na uwadze powyższe, uchwalono jak na wstępie odnosząc się do strony formalnej przedstawionego materiału.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Tomaszek

