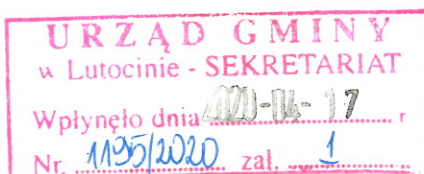


Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

WARSZAWA 2020-04-17



Dane nadawcy

Ewa Jednoróg
00-564 WARSZAWA
UL. KOSZYKOWA 6A
Województwo: MAZOWIECKIE
Powiat: M. ST. WARSZAWA
Gmina: WARSZAWA - ŚRÓDMIEŚCIE

Dane adresata

URZĄD GMINY W LUTOCINIE (09-317 LUTOCIN, WOJ. MAZOWIECKIE)

OPINIA

Opinia SO- RIO Warszawa

Dzień dobry.

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Ci.73.2020 z dnia 06 kwietnia 2020 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lutocin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok

Załączniki:

1. [Opinia SO -G.Lutocin za 2019 r..pdf](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Uchwała Nr Ci.73.2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 6 kwietnia 2020 r.

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

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Krzysztof POLENS
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Artur CYBULSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Lutocin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezaistnienie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
 - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego,
 - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań,
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,

- c) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2019 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- e) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- f) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- g) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 20.968.340,76 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 20.843.810,76 zł, co stanowi 99,41% planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 20.610.649,53 zł, co stanowi 99,42%;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 233.161,23 zł, co stanowi 98,56%.
3. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, t.j. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 470.300 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 21.558.340,76 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 19.274.671,37 zł, co stanowi 89,41% planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 18.612.681,67 zł, co stanowi 89,48%;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 661.989,70 zł, co stanowi 87,45%.
6. Wynik budżetu za rok 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.568.139,39 zł, na planowany deficyt w kwocie 590.00,00 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów) w wysokości 160.000 zł.

7. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
8. Spełniony został wymóg określony w art. 6 r ust. 2 e ustawy z dnia 13 września 1996 r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r, poz.2010 z późn. zm.) tj. 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 art. 6 r ust. 2 - 2c ww. ustawy.
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
10. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 455.840,20zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

W sprawozdaniu wykazano również niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 757.013,23 zł, zaś wykonanie 661.989,70 zł, co stanowi 87,45 %) i wydatków bieżących (plan wynosi 20.801.327,53 zł, zaś wykonanie 18.612.681,67 zł, co stanowi 89,48 %).

Według wyjaśnień Wójta złożonych w informacji uzupełniającej z dnia 3 kwietnia 2020 roku do Zarządzenia Nr 12/2020 z dnia 16 marca 2020 roku sprawie: przekazania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Lutocin oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej i Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej za rok 2019, wynika cyt. „...wydatki majątkowe oraz bieżące przeszły jako nadwyżka budżetowa do budżetu Gminy roku 2020. Niskie wykonanie wydatków majątkowych spowodowane było trwającymi pracami projektowymi, z zmianami technicznymi wykonania inwestycji, problemami wyłonienia wykonawców realizacji zadań oraz niższymi wydatkami poniesionymi za wykonanie zadań drogowych niż przewidywał to plan”.

Ze sprawozdania Rb -28 S wynika, także, że w Gminie Lutocin występuje niepełna realizacja zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani (rozdział 85153 i 85154) plan w wysokości 55.334 zł, wydatkowano 50.887,94 zł tj. 91,97 % (4.446,06 zł niewykorzystane dochody). W dniu 3.04.2020 roku Wójt Gminy Lutocin przedłożył wyjaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Lutocin za 2019 r, z których wynika, że cyt. „...niewykonane wydatki w roku 2019 wprowadzono do budżety na rok 2020 uchwałą Nr XVI/94/2020 z dnia 27 lutego 2020 roku na wydatki prowadzenia działań profilaktycznych, edukacyjnych i informacyjnych w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii. Powodem niskiego wykonania była niemożliwość zrealizowania zawartych w

harmonogramie zadań ze względu na brak odpowiednich ofert do realizacji programów zaplanowanych w „Kosztorysie i harmonogramie realizacji zadań GKRPA z zakresu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii na rok 2019”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Lutocin
- 2) a/a

KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Krzysztof Polens
mgr Krzysztof Polens