

Uchwała Nr 3.e./162/2022
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 22 kwietnia 2022 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lutocin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 ze zm.) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.305 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 2021 rok.

§ 2

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

§ 3

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

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 2021 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2021 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 2021 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 24.720.625,58 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 24.638.658,98 zł, co stanowi 99,67 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 22.224.614,17 zł, co stanowi 99,63 %;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.414.044,81 zł, co stanowi 100,00 %.
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 542.856,40 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 28.820.625,58 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 23.361.031,93 zł, co stanowi 81,06 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 20.603.159,86 zł, co stanowi 90,53 %;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.757.872,07 zł, co stanowi 45,50 %.

6. Wynik budżetu za rok 2021 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.277.627,05 zł, na planowany deficyt w kwocie 4.100.000,00 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody w wysokości 170.000,00 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 2021 r. poz. 888 ze 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 wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 539.488,89 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w wysokości 539.488,89 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu wykazano niskie wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 6.061.258,66 zł, zaś wykonanie 2.757.872,07 zł, co stanowi 45,50 %). Z wyjaśnień Wójta zawartych w sprawozdaniu wynika, cyt.”... należy zwrócić na dwie inwestycje, których nie udało się zrealizować w 2021 roku, a mają duży wpływ na procent wykonania, gdyż są to zadania o planowanych dużych kwotach. Nie wykonano inwestycji pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej kanalizacji w Gminie Lutocin” na plan 1.843.490,00 zł. Nie wykonano zadania w roku 2021 w związku z zbyt późnym otrzymaniem środków finansowych, a co za tym idzie braku możliwości terminowych, aby rozstrzygnąć przetarg i wykonać dokumentację przez wyłonionego wykonawcę. Zadanie zostanie zrealizowane w 2022 roku. Drugim dużym zadaniem inwestycyjnym jest zadanie wieloletnie 2020-2022 pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Lutocin poprzez głęboką termomodernizację, wymianę czynników grzewczych i wdrożenie OZE”. Na rok 2021 zaplanowano kwotę 1.419.764,99 zł. Prace trwają. Rozliczenie z wykonawcą za kolejny etap prac nastąpiło w II półroczu 2021 według harmonogramu płatności załączonego pod umowę. Harmonogram w trakcie robót jest aktualizowany, w związku z czym jest małe wykonanie. Wykonanie 20.910,00 zł. Jest to zadanie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2022. Wartość całkowita tego przedsięwzięcia 4.043.185,99 zł. W roku 2022 planuje się zrealizować pozostały etap prac zgodnie z zaktualizowanym harmonogramem płatności.”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Krzysztof Polens

Członek Kolegium RIO

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Lutocin
- 2) a/a