

UCHWAŁA Nr Si.173.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 24 kwietnia 2020 r.

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łosice
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 r.*

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

Przewodnicząca SO: Ewa Wielgórska
Członkowie SO: Kamil Krauschar
Anna Olędzka

przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Łosice sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łosice za 2019 r. **opiniuje pozytywnie.**

Niniejsza opinia, mimo iż ze względów formalnych zawiera wybrane dane o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, stanowi jedynie ocenę przedłożonego sprawozdania przeprowadzonego pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z Zarządzeniem Nr RMIG.120.36.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Łosice z dnia 27 marca 2020 r. wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Łosice za 2019 r. Jednocześnie Skład Orzekający stwierdza, iż Burmistrz Miasta i Gminy Łosice zamieścił w komplecie materiałów sprawozdawczych, dla potrzeb Rady Miasta i Gminy, sprawozdanie z wykonania planu finansowego łosickiego Domu Kultury za 2019 r. a także informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

1. Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **54.404.865,37 zł**.

Dochody wykonano w kwocie **54.582.434,17 zł**, co stanowi **100,33 %** planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **47.865.846,75 zł** na plan **47.641.679,26 zł**, tj. w **100,47 %**,

- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **6.716.587,42 zł** na plan **6.763.186,11 zł**, tj. **99,31 %**.

2. Dochody podatkowe, na podstawie sprawozdania Rb-PDP, wykonano w kwocie **18.270.394 zł**, co stanowi **33,47 %** wykonanych dochodów ogółem.

3. Skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych – na podstawie sprawozdania Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych wynosiły za 2019 r. **3.046.546,94 zł** i stanowiły **7,78 %** realizacji do dochodów własnych.

4. Stan należności ogółem na 31.12.2019 r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów (Rb-27s) wynosił ogółem **3.190.304,95 zł**, tj. **5,84 %** wykonanych dochodów ogółem, w tym zaległości wynosiły **2.506.280,03 zł**, natomiast nadpłaty wynosiły **32.883,38 zł**.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2019 r. kwota wymagalnych należności wynosiła **2.506.009,71 zł**.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. Gmina posiada zobowiązania w wysokości **8.017.472,84 zł**.

7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **57.958.249,37 zł**.

Wydatki zrealizowano w kwocie **54.207.721,36 zł**, co stanowi **93,53 %** planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **42.693.125,41 zł** na plan **45.367.780,90 zł**, tj. w **94,10%**,

- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **11.514.595,95 zł** na plan **12.590.468,47 zł**, tj. w **91,45%**.

W części opisowej sprawozdania wskazano, iż w rozdziale 85153 zrealizowano wydatki w kwocie 1.200,- zł na plan 4.000,- zł tj. 30% planu, natomiast w rozdziale 85154 na plan w wysokości 419.204,- zł wykonano 246.940,40 zł tj. 58,90% planu bez wskazania okoliczności jakie miały wpływ na niskie wykonanie planu.

8. Rok sprawozdawczy zamknął się nadwyżką w wysokości **374.712,81 zł** na planowany deficyt w wysokości **3.553.384,- zł**.

9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczeń wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekraczałyby plan wydatków.

10. Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie są wyższe od wykonanych dochodów bieżących, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

11. W 2019 roku dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dz. 900 rozdz. 90002) wyniosły **1.191.366,32 zł**, natomiast wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (dz. 900 rozdz. 90002) wyniosły **1.294.510,- zł**. W przedłożonym sprawozdaniu rocznym ujęto informacje bez objaśnień, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.).

Biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Miasta i Gminy Łosice zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miasta i Gminy budżetu na 2019 r. stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie (opiniowany dokument) stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

W związku z powyższym postanowiono, jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu RIO w Siedlcach, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
[Podpis]
Ewa Wierętska