



Uchwała Nr 3.e./33/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 7 kwietnia 2021r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Nasielsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 2021 r, poz.305) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Krzysztof POLENS
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Artur CYBULSKI

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Nasielsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 miasta i 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 2020 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2020r. 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) związanych z wykazaniem informacji, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
 - h) 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) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Miasta i 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 wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 104.500.224,68 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 106.438.087,26 zł, co stanowi 101,85 % planu, z tego:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 102.317.581,58 zł, co stanowi 99,51 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 4.120.505,68 zł, co stanowi 244,80 % planu.
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 952.032,00 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 120.658.646,27 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 105.290.297,30 zł, co stanowi 87,26 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 96.209.023,39 zł, co stanowi 95,07 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 9.081.273,91 zł, co stanowi 46,65% planu.
6. Wynik budżetu za rok 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.147.789,96 zł, na planowany deficyt w kwocie 16.158.421,59 zł. Zrealizowane zostały przy tym rozchody (spłata kredytów i pożyczek) w wysokości 5.400.000 zł.
7. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunków dochodów utworzonych przy:
 - Szkole Podstawowej w Dębinkach .
 - Szkole Podstawowej w Budach Siennickich
 - Szkole Podstawowej Nr 1 w Nasielsku
 - Szkole Podstawowej Nr 2 w Nasielsku
 - Szkole Podstawowej w Ciekusynie .
 - Sszkole Podstawowej w Starych Pieścirogach
 - Samorządowym Przedszkolu w Nasielsku
 - Samorządowym Przedszkolu w Starych Pieścirogach
 - Szkoła Podstawowa w Popowie Borowym.W sprawozdaniach Rb-34 nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego.
8. Spełniony został wymóg określony w art. 6r ust. 2e 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 komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w art.6r ust2 – 2c w/w ustawy.
9. Zachowane zostały wymogi określone art.242 ust.2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe, niż wykonane dochody bieżące.
10. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

11. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 3.334.112,94 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 3.027.235,77 zł 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.

Zobowiązania w wysokości 306.877,17 zł (dz. 600, dz. 700, dz. 750, dz. 754, dz. 757, dz. 801, dz. 900, dz. 921, dz. 926) dotyczą dostaw towarów i usług. Z sprawozdania wynika, że zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Miasta udzielonym Burmistrzowi Miasta w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Mieście występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 386.116,63 zł wydatkowano 356.019,77 tj. 89,56% (30.096,86 zł niewykorzystane dochody). W tym niepełna jest realizacja wydatków na przeciwdziałanie narkomanii (na zaplanowane 392.024 zł zrealizowano 350.543,77 zł tj. 89,42 %).

Ponadto występuje niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan 19.465.567,95 zł, wykonanie 9.081.273,91 zł, co stanowi 46,65 %). Z wyjaśnień Burmistrza zawartych w sprawozdaniu wynika, iż jest to związane z przesunięciem realizacji inwestycji na rok 2021 i lata następne.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Krzysztof Polens
Członek Kolegium RIO**

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta i Gminy Nasielsk
- 2) a/a