Elektronicznie podpisany przez:
Jolanta Okleja
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 27 kwietnia 2021 r.

Uchwała Nr 3.e./274/2021
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 kwietnia 2021 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Białobrzegi sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2020.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2021 r., poz. 305)
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:
Przewodnicząca: Jolanta Okleja
Członkowie: Witold Kaczkowski
Janina Filipowicz

uchwala, co następuje;

§ 1.
Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Białobrzegi sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2020 opiniuje pozytywnie z uwagami omówionymi w uzasadnieniu.

§2.
1. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
2. Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.
3. Sprawozdanie podlega ogłoszeniu zgodnie z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1461).

Uzasadnienie:

W dniu 31 marca 2021 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło Zarządzenie nr 41/2021 z dnia 31 marca 2021 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok. Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy w zakresie kompletności, szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, stwierdzając co następuje;

Sprawozdanie przedstawiono w formie opisowej i tabelarycznej. Spełniając wymóg określony w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wykonanie dochodów i wydatków w tabelach ujęto w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków wykazane w sprawozdaniach zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

W części opisowej sprawozdania omówiono realizację dochodów, które na 2020 rok zaplanowano w wysokości 57 971 279,82 zł, a wykonano w wysokości 59 376 195,23 zł, co stanowi 102,4% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2019 roku o 6,6%. W sprawozdaniu odniesiono się do odchyleń w realizacji planu dochodów. Omówiono windykację prowadzoną w zakresie należności wymagalnych. Odniesiono się także do ubytku w wykonanych dochodach bieżących, o których mowa art. 15zoa ust. 2-4 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (zwana dalej ustawą COVID-19), które wykazano w kwocie 22 438 zł.

W dalszej części sprawozdania omówiono wydatki, które wykonano w kwocie 57 500 788,33 zł tj. w 94,2% planu. W części opisowej odniesiono się do odchyleń w realizacji planu wydatków. W sprawozdaniu omówiono realizację wydatków majątkowych, które zostały wykonane w wysokości 11 573 175 zł i stanowiły ok. 20,1% wydatków ogółem. Odniesiono się także do kwoty wykonanych wydatków bieżących poniesionych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, o których mowa art. 15zob ust. 2 pkt 2 ustawy COVID-19, wykazując je w kwocie 118 423,55 zł, które będą miały wpływ na złagodzenie reguły fiskalnej ograniczającej wysokość spłaty długu na rok 2021 i lata kolejne określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły na koniec okresu sprawozdawczego mieszczą się w granicach udzielonego przez Radę upoważnienia.

Zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne i zadania zlecone.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym omówiono wydatki przeznaczone na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich.

W sprawozdaniu omówiono również dotacje celowe i podmiotowe przekazane z budżetu dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych.

Wyodrębniono i omówiono także zadania związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z odrębnych ustaw.

W sprawozdaniu omówiono także zadania związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z odrębnych ustaw. Niewykorzystane środki na rachunku budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych na koniec roku wyniosły 1 857 476,09 zł i pochodzą z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 1 808 167 zł (w tym środki do wykorzystania w roku 2021 wynoszą 1 444 309,09zł i w roku 2022 wynoszą 408 167 zł) oraz z niewykorzystanych środków z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 49 309 zł, które winny być przeznaczone na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii i stanowić przychody budżetu 2021 roku.

Spełniając wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439) 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 ust. 2 - 2c tego art. ustawy. Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody w wysokości 2 303 871,77 zł były znacznie niższe od kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które łącznie z kosztami obsługi administracyjnej wyniosły 2 955 978,57 zł. Wymaga to rozważenia pod kątem możliwości podniesienia stawek opłat w celu zbilansowania systemu gospodarowania odpadami.

W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie wydatków na zadania realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego za rok 2020 gdzie wydatkowano 161 255,25 zł, co stanowi 81,26% planu wynoszącego 198 435,26 zł (na stronie 10 sprawozdania błędnie określono procentowy wskaźnik wykonania tych wydatków - jest 99,5%, a winno być 81,26%).

Sprawozdanie zawiera również informację o działalności Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Białobrzegach funkcjonującego w formie zakładu budżetowego, w którym stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 360 550,93zł. Z budżetu gminy w 2020 roku nie udzielane były dotacje dla zakładu.

Na koniec 2020 roku Miasto i Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 1 875 406,90 zł.

Na rozchody Miasto i Gmina przeznaczyła 949 584 zł (w tabeli na stronie 2 sprawozdania wykazano błędną kwotę wykonanych rozchodów - jest 743 250 zł, a winno być 949 584 zł).

Łączna kwota długu na koniec roku 2020 wyniosła 10 104 449,90 zł, co stanowi 17% wykonanych dochodów. Na kwotę długu składają się kredyty i pożyczki oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 129,15 zł (z tytułu faktury za usługi telekomunikacyjne zapłacone po terminie płatności). Zwraca się uwagę , iż zgodnie z art.44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021r, poz.305) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2020 roku wyniosło 2,97% i kształtowało się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który wyniósł 17,25%.

Przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących w tym zakresie przepisów oraz daje Radzie możliwość oceny wykonania budżetu. Skład Orzekający, biorąc pod uwagę powyższe opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
Jolanta Okleja
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)