

Uchwała Nr Os.123.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 9 kwietnia 2020 roku

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

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - **Elżbieta Dorota Głażewska**

Członkowie - **Wojciech Tarnowski**

- **Jolanta Białobrzewska**

przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

§ 1

Wydaje pozytywną opinię.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 24 marca 2020 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kadzidło za 2019 rok.

Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy sporządzone w szczególności jak w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2019r. poz.869 z późn. zm.).

Ponadto sprawozdanie zawiera dane wynikające z art. 269 pkt 2 i 3 cyt. wyżej ustawy tj. zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Budżet Gminy za 2019 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2.248.615,16 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 1.072.162,73 zł. Zrealizowane zostały przychody budżetu w kwocie 893.888,27 zł, i rozchody budżetu w wysokości 1.651.156,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 59.895.224,33 zł, co stanowi 100,0 % planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 4.215.384,44 zł, czyli na poziomie 100,6 % planu. W stosunku do roku 2018 dochody ogółem były wyższe o 18,6 %, a dochody majątkowe uległy zwiększeniu wielokrotnie.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 10.463.351,08 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 12,1 %.

Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, że zachowana została relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków wyniosły 2.352.030,83 zł, co stanowi 22,5 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 17.866,26 zł, co stanowi 0,2 % ww. dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości w podatkach wyniosły 124.000,72 zł. Zaległości te w stosunku do roku 2018 zwiększyły się o 0,7 %.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych wg Rb-N) wyniosły 1.322.717,22 zł.

Wydatki ogółem wykonano w kwocie 57.646.609,17 zł (tj. 98,0 % planu), w tym majątkowe w kwocie 7.006.244,68 zł (tj. 95,9 % planu). W stosunku do roku 2018 wydatki ogółem były wyższe o 6,6 %, majątkowe zmniejszone zostały o 0,9 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 12,2 % ogólnych wydatków budżetowych.

Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

Dotacje dla gminnych instytucji kultury przekazano w planowanych wielkościach.

Dług Gminy na koniec 2019 roku wyniósł 11.827.200,45 zł, i stanowił 19,7 % wykonanych dochodów.

Relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem, wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 189.189,63 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w łącznej kwocie 196.296,03 zł, które stanowiły 103,8 % dochodów uzyskanych na te cele.

Spełniając wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.) w sprawozdaniu ujęto 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. 6r ust. 2 - 2c tej ustawy. Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody wynoszą 1.554.110,55 zł, a wydatki 1.627.420,52 zł.

Plan i wykonanie dochodów i wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu dochodach budżetowych Rb-27S (z wyjątkiem wykonania w rozdz. 01095 wykazano 1.294.945,87 zł, powinno być 1.294.607,72 zł) i sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S (z wyjątkiem wykonania w rozdz. 80146 § 4700 wykazano 42.848,40 zł, powinno być 42.484,40 zł i w rozdz. 85214 § 3110 wykazano 110.459,80 zł, powinno być 110.759,80 zł), a ponadto sprawozdanie zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-50.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Elżbieta Dorota Głazewska