

Uchwała Nr 3.e./334/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 29 kwietnia 2021 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sochaczew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca **Romana Ignasiak**
Członkowie: **Iwona Jagodzińska**
 Agnieszka Małkowska

uchwała co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu przedłożone przez Wójta Gminy Sochaczew sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok.

§ 2

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

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sochaczew za 2020 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu w zakresie zgodności z obowiązującym prawem w wyniku czego stwierdził, co następuje:

Dochody ogółem na plan 80.461.882,66 zł zrealizowane zostały w kwocie 73.553.758,82 zł, co stanowi 91,41 % planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 67.444.928,82 zł, co stanowi 103,65 % planu,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 6.108.830,00 zł, co stanowi 39,69 % planu.
- W sprawozdaniu z wykonania budżetu wyjaśniono, że na niskie wykonanie dochodów majątkowych miały wpływ dochody z tytułu dotacji na realizację dwóch projektów dotyczących Odnawialnych Źródeł Energii, zrealizowane znacznie poniżej zakładanego planu (plan 12.519.928,57 zł, wykonanie 1.616.206,24 zł, tj. 12,91 % planu) oraz wskazano, cyt.: „Obecnie trwa rozliczenie zakończonego etapu inwestycji i środki finansowe zaplanowane na 2020r. zostaną zwrócone przez Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych w 2021r.”.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w planie dochodów majątkowych nie zostały ujęte środki na dofinansowanie zadań inwestycyjnych otrzymane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 1.600.000,00 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w dniu 18 grudnia 2020 r.

Wydatki ogółem na plan 82.869.405,66 zł zrealizowane zostały w kwocie 66.940.415,99 zł, co stanowi 80,78 % planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 56.027.454,75 zł, co stanowi 93,33 % planu,
- Skład Orzekający wskazuje na bardzo niskie wykonanie wydatków w dz. 851 rozdz. 85153 „Zwalczanie narkomanii”, które na plan 80.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 7.191,07 zł, co stanowi 8,99 % planu oraz w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, które na plan 151.791,00 zł zostały wykonane w kwocie 37.304,00 zł, co stanowi 24,58 % planu. W sprawozdaniu z wykonania budżetu wskazano, cyt.: „Pandemia Covid-19 oraz zdalna nauka były przyczyną niewykorzystania

zaplanowanych wydatków. Niewykorzystane środki finansowe w 2020r. zwiększą plan wydatków w 2021r.”.

- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 10.912.961,24 zł, co stanowi 47,78 % planu tj. na poziomie znacznie niższym od zakładanego planu 22.840.827,17 zł.

Na niskie wykonanie wydatków majątkowych wpłynęło m.in. to, że Gmina Sochaczew jako lider realizujący z gminami partnerskimi dwa projekty dotyczące Odnawialnych Źródeł Energii nie otrzymała w pełnej wysokości dotacji od Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych i w związku z tym nie przekazała należnej części dotacji gminom partnerskim (plan 9.081.507,81 zł, wykonanie 1.007.220,21 zł, tj. 11,09 %). Z wyjaśnień Wójta zawartych w sprawozdaniu wynika, iż nadal trwa rozliczenie projektów.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie odniesiono się do niskiego wykonania zadań inwestycyjnych pn.: „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Kozuszki Parcel nr 380729W i nr 380728W” (wyk. 9,18 % planu) oraz „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kuznociń” (wyk. 25,04 % planu).

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w załączniku Nr 10 pn. „Wydatki budżetu gminy na zadania inwestycyjne na 2020 rok nieobjęte wykazem przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej” w zadaniu pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Dziegłewo” wykazano wykonanie w kwocie 63,24 zł oraz w zadaniu pn. „Budowa chodnika w pasie drogi gminnej w miejscowości Kąty” wykazano wykonanie w kwocie 56.707,66 zł podczas gdy z uchwały Nr XXVI/134/2020 Rady Gminy Sochaczew z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2020 oraz ustalenia planu finansowego tych wydatków wynika, że ustalono wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 na ww. zadania odpowiednio w kwotach: 209.936,00 zł i 293.292,00 zł. W związku z powyższym należy dokonać korekty sprawozdania Rb-28S z wykonania planów wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (dotyczy kol. 7 „Wydatki wykonane”) oraz w konsekwencji korekty sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za IV kwartał 2020 r.

W sprawozdaniu Gmina na dzień 31.12.2020 r. wykazała nadwyżkę budżetu w wysokości 6.613.342,83 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 2.407.523,00 zł), która jest zgodna z nadwyżką wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kw. 2020 r., jednakże Skład Orzekający zauważa, że po dokonaniu przez Gminę korekt ww. sprawozdań kwota nadwyżki może ulec zmianie.

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 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

Gmina w 2020 r. nie zaciągnęła planowanego kredytu w wysokości 4.000.000,00 zł.

W 2020 r. Gmina spłaciła raty wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 1.620.000,00 zł.

Na dzień 31.12.2020 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 4.794.068,02 zł. Należności te w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o kwotę 970.245,13 zł.

Gmina na dzień 31.12.2020 r. posiadała zobowiązania dłużne w wysokości 3.510.000,00 zł, co stanowi 4,77 % wykonanych dochodów ogółem, przy czym Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej do sprawozdania informacji wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 3.249.542,92 zł natomiast wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 3.633.255,42 zł.

Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok dołączono informację o stanie mienia gminy.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego