

**Uchwała Nr Os.148.2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 24 kwietnia 2020 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Olszewo - Borki 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 – **Maciej Maurycy Dąbrowski**

Członkowie - **Elżbieta Dorota Głazewska**

- **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 31 marca 2020 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zarządzenie Nr 27/2020 Wójta Gminy Olszewo – Borki z dnia 30 marca 2020r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Olszewo – Borki 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.

Skład Orzekający wskazuje, że zestawienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych dokonanych w trakcie roku budżetowego, nie uwzględnia zmian w rozdz. 60016 § 6058 i 6059. Plan po zmianach w wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej wyniósł 0,00 zł.

Budżet Gminy za 2019 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 2.351,78 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.882.217,58 zł.

Zrealizowane zostały przychody budżetu w kwocie 6.445.273,61 zł, a rozchody budżetu w wysokości 2.587.024,22 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 61.728.807,37 zł, co stanowi 101,0 % planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 10.330.571,30 zł, czyli na poziomie 105,9 % planu. W stosunku do roku 2018 dochody ogółem były wyższe o 30,7 %, a dochody majątkowe o 289,9 %.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 13.750.010,75 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 10,2%. 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 2.729.540,00zł, co stanowi 19,9 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 57.688,00 zł, co stanowi 0,4 % ww. dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości w podatkach wyniosły 576.484,01 zł i w stosunku do roku 2018 zwiększyły się o 8,3 %.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wynosiły 1.293.967,02 zł.

Wydatki ogółem wykonano w kwocie 61.726.455,59 zł (tj. 93,6 % planu), w tym majątkowe w kwocie 15.122.915,01 zł (tj. 87,2 % planu). W stosunku do roku 2018 wydatki ogółem były wyższe o 14,1 %, majątkowe zwiększone zostały o 14,4 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 24,5 % 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 kwotach jak niżej:

- 280.730,99 zł, co stanowi 93,6 % planu w r. 92116 § 2480,
- 200.000,00 zł, co stanowi 100,0 % planu w r. 92109 § 2480.

W 2019 r. Gmina uregulowała zobowiązania z tytułu wykupu obligacji oraz spłat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 3.259.460,15 zł. Dług Gminy na koniec 2019 roku wyniósł 28.562.379,83 zł i stanowił 46,3 % wykonanych dochodów.

Relacja łącznej kwoty wykupu obligacji oraz spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem, wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 144.948,97 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w łącznej kwocie 127 073,04 zł, które stanowiły 87,7% dochodów uzyskanych na te cele.

Skład Orzekający wskazuje, że dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały wykorzystane w pełni na realizację ww. gminnych programów.

Spełniając wymóg określony w art. 6 r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r., poz. 2010 z późn. zm.) 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 artykułu ustawy.

Z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina uzyskała dochody w wysokości 1.180.304,22 zł (wg spr. Rb-27S), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 1.233.300,76 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w informacji o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami nieprawidłowo wskazano kwotę zrealizowanych dochodów, a mianowicie kwotę 1.179.652,22 zł. Kwota ta w istocie stanowi kwotę dochodów otrzymanych w r. 90002 § 0490, a nie kwotę dochodów wykonanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdanie zawiera informację z wykonania funduszu sołeckiego. Przedsięwzięcia planowane w ramach funduszu sołeckiego zostały zrealizowane w wysokości 650.151,60 zł (99,0 % planu).

Plan i wykonanie dochodów i wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach rocznych o dochodach budżetowych Rb-27S i wydatkach budżetowych Rb-28S (za wyjątkiem nw. rozbieżności), a ponadto sprawozdanie zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-50.

W przedstawionym sprawozdaniu wykazano w zakresie planu wydatków dane niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S, a mianowicie:

- w r. 75818 § 4810 – jest 177.400,00 zł – winno być 117.400,00 zł, (str. 18 sprawozdania)
- w r. 90015 § 4210 – jest 20.830,44 zł – winno być 23.830,44 zł (str. 25 sprawozdania).

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

**Przewodniczący Składu Orzekającego**

**CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Odrachunkowej  
w Warszawie**

**mgr Maciej Maurycy Dąbrowski**