

Uchwała Nr 3.e./304/2022
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 9 maja 2022 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2021.

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 ze zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: Anna Pakosz

Członkowie: Janina Filipowicz
Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje;

§ 1.

Opiniuje pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2021.

§2.

1. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
2. Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 12 kwietnia 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło Zarządzenie Nr 42/22 Burmistrza Szydłowca z dnia 11 kwietnia 2022 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 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 w Warszawie uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

W części opisowej sprawozdania omówiono realizację dochodów, które na 2021 rok zaplanowano w wysokości 99.243.891,95 zł., a wykonano w wysokości 93.499.980,46 zł., co stanowi 94,21% planu. W sprawozdaniu odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów. Omówiono windykację prowadzoną w zakresie należności wymagalnych.

W dalszej części sprawozdania omówiono wydatki, które wykonano w kwocie 91.525.575,04 zł., tj. 90,62% planu. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. W sprawozdaniu omówiono realizację wydatków majątkowych, które zostały wykonane w wysokości 10.475.264,23 zł., tj. 59,46% planu. Wydatki majątkowe stanowiły 11,45% wydatków ogółem.

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.

Jak wynika z części opisowej sprawozdania niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków na koniec roku wyniosły 120.171,96 zł. i stanowiąc będą zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy przychody budżetu 2022 roku przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu.

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

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

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 2021 r., poz. 888 z późn. zm.) 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 informacji wynika, że ww. dochody w wysokości 3.314.614,14 zł. to 87,39% poniesionych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły 3.792.849,72 zł.

Dochody tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za ich korzystanie, o których mowa w art. 9² ust. 11 i 21 oraz art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r., poz. 1119 z późn. zm.) Gmina zrealizowała w kwocie 362.269,45 zł., które wraz z niewykorzystanymi środkami z 2020 r. w kwocie 107.036,28 zł. zostały przeznaczone na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w łącznej kwocie 327.860,84 zł., które stanowiły 69,86% dochodów uzyskanych na te cele.

Niewykorzystane środki z ww tytułu w kwocie 141.444,89 zł. będą stanowiły w budżecie 2022 roku przychody związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz administracyjnych kar pieniężnych, o których mowa w art. 402 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2021 r., poz. 1973 ze zm.) uzyskano w kwocie 19.008,48 zł., a wydatki na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska wykonano w kwocie 19.124,75 zł.

Środki otrzymane przez gminę w 2020 i 2021 roku z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (M.P. z 2020 r., poz.662) w kwocie 2.606.152,00 zł. zostały zaangażowane do budżetu 2021 roku w kwocie 1.498.169,00 zł., w tym jako przychody związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 1.476.152,00 zł. oraz jako dochody budżetu w kwocie 22.017,00 zł. Jak wynika z informacji złożonej w sprawozdaniu środki te zostały wykorzystane na zadania inwestycyjne, określone w planie finansowym utworzonym do wydzielonego rachunku dochodów tego Funduszu w kwocie 1.295.463,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 1.310.689 zł. będą stanowiły w budżecie 2022 roku przychody związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie zawiera również informację z wykonania funduszu sołeckiego. Przedsięwzięcia planowane w ramach funduszu sołeckiego zostały zrealizowane w 97,93% planu.

Na koniec 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 1.974.405,42 zł. Łączna kwota długu na koniec roku 2021 wyniosła 27.569.261,60 zł. i stanowiła 29,49% wykonanych dochodów. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2021 roku wyniosło 8,57% i kształtowało się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który wynosił 12,09%.

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
Anna Pakosz**

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)