Wpłynęło do Referatu
Finansowo Budżetowego
dnia 26 04 2021
podpis

URZĄD MIEJSKI w HALINOWIE
05-074 Halinów, ul. Spółdzielcza 1
23 -04- 2021
* 21. 04. 2021 *
podpis 5602
Brak podpisu

UCHWAŁA Nr 3.e./198/2021
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 21 kwietnia 2021 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Halinów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Halinów za 2020 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) **- Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: **- Konrad Pachocki**
Członkowie: - Karolina Aszkiełowicz
- Kamil Michalak

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Halinów za 2020 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej 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, wraz z zarządzeniem Nr 42.2021 Burmistrza Miasta Halinowa z dnia 30 marca 2021 r., wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Halinów za rok 2020.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby. W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

1. Zaplanowane wpływy do budżetu jednostki zrealizowano w kwocie 123.544.135,48 zł co stanowi 116,84% wielkości planowanej, przy czym dochody bieżące zrealizowano w kwocie 99.013.914,54 zł tj. 103,96% planu, zaś stanowiące 19,86%, ogółu wpływów do budżetu, dochody majątkowe w kwocie 24.530.220,94 zł tj. 233,72% planu.
2. Wydatki ogółem zostały zrealizowane w kwocie 103.399.347,62 zł, tj. 90,61% planu, przy czym wydatki bieżące wykonano w kwocie 80.270.302,83 zł co stanowiło 92,34% planu natomiast stanowiące 22,37% ogółu poniesionych wydatków wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 23.129.044,79 zł co stanowiło 85,05% wielkości planowanej.
3. Spełniono wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących.
4. Wynik budżetu zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 20.144.787,86 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8.385.667,47 zł.
5. Zaplanowane w kwocie 10.985.667,47 przychody zostały wykonane w wysokości 13.784.128,98 zł tj. 126,29% planu, natomiast planowane w kwocie 2 600 000,00 zł rozchody budżetu wykonano w całości.
6. Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 3 778 669,51 zł, co stanowi 3,06% wykonanych dochodów budżetu za 2020 rok.

7. Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-Z zobowiązania dłużne Gminy Halinów wyniosły 25.670.000,00 zł, co stanowiło 20,78% dochodów wykonanych ogółem). Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi. Jednocześnie wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
8. Spełniając wymóg określony w art. 6 r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. 2020 r., poz.1439 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 ww. przepisu. Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody wykonano w kwocie 4.201.224,58 zł, natomiast wydatki w kwocie 4.894.986,77 zł.
9. Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 193.558,10 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 180.792,98 zł (suma w rozdziałach 85153 i 85154). W myśl art. 18^2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277), dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystywane na realizację:-gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii,-zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii. Jednocześnie mając na uwadze art. 15qc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. 2020r., poz. 1842) - do dnia 31 grudnia 2020 r. wójt (burmistrz, prezydent miasta) może wykorzystać dochody z ww. opłat za zezwolenia wydane również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19. Wobec powyższego Skład Orzekający zauważa, iż ww. środki nie mogą być przeznaczane na cele inne niż wymienione w przywołanych przepisach.
10. W sprawozdaniu wykazano środki związane z ochroną środowiska i gospodarki wodnej. Dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4,5 i 6 Ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz.U.2020.1219) zostały wykonane w kwocie 9.028,06 zł, natomiast wydatki w kwocie 4.986,36 zł. Zgodnie z art. 403 ww. ustawy do zadań własnych gminy należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w ustawie w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, stanowiąca dochody budżetu gminy, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.
11. W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb 28S wg stanu na koniec 2020 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają wielkości planowanych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu stwierdził, że opracowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych. W analizowanym dokumencie organ wykonawczy wskazał i wyjaśnił pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu oraz przyczyny niniejszych odchyleń. Jednocześnie mając na uwadze poziom wykonania dochodów majątkowych oraz przychodów wskazuje się na konieczność bieżącego dostosowywania planu w toku wykonywania uchwały budżetowej. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu, oraz ocena gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego Gminy Halinów.

Wraz z ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2020 roku.