



UCHWAŁA Nr 3.e./276/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 2 maja 2022 r.

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Siedlce
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 r.*

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w nw. osobach Członków Kolegium RIO:

Przewodnicząca SO: Ewa Wielgórska
Członkowie SO: Kamil Krauschar
Anna Olędzka

przedłożone przez Wójta Gminy Siedlce sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Siedlce za 2021 r. **opiniuje pozytywnie.**

Niniejsza opinia, mimo iż ze względów formalnych zawiera wybrane dane o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, stanowi jedynie ocenę przedłożonego sprawozdania przeprowadzonego pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

UZASADNIENIE

W dniu 1 kwietnia 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z Zarządzeniem Nr 41 Wójta Gminy Siedlce z dnia 30 marca 2022 r. wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Siedlce za 2021 r. Jednocześnie Skład Orzekający stwierdza, iż Wójt Gminy Siedlce zamieścił w komplecie materiałów sprawozdawczych, dla potrzeb Rady Gminy, sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2021 r, a także informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **115.801.791,55 zł.**

Dochody wykonano w kwocie **117.699.748,35 zł**, co stanowi **101,64 %** planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **111.114.924,23 zł** na plan **106.245.730,08 zł**, tj. w **104,58 %**,
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **6.584.824,12 zł** na plan **9.556.061,47 zł**, tj. **68,91 %**.

Skład Orzekający sygnalizuje, iż w załączniku nr 8 i 9 nie ujęto dochodów z tyt. wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujętych w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 roku w dz. 756 rozdz. 75675619 § 0271 (plan 36.238,52 zł, wykonanie 38.769,26 zł). W części opisowej brak wskazania przeznaczenia w/w dochodów. Powyższe należy uzupełnić.

2. Dochody podatkowe, na podstawie sprawozdania Rb-PDP, wykonano w kwocie **42.636.737,30 zł**, co stanowi **36,23 %** wykonanych dochodów ogółem.

3. Skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych – na podstawie sprawozdania Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych wynosiły za 2021 r. **5.031.665,04 zł** i stanowiły **5,96 %** realizacji do dochodów własnych.

4. Stan należności ogółem na 31.12.2021 r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów (Rb-27s) wynosił ogółem **6.581.268,56 zł** tj. **5,59 %** wykonanych dochodów ogółem, w tym zaległości wynosiły **3.765.968,53 zł**, natomiast nadpłaty wynosiły **110.509,89 zł**.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2021 r. kwota wymagalnych należności wynosiła **3.768.984,53 zł**.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2021 r. Gmina posiada zobowiązania w wysokości **26.385.002,05 zł** tj. **22,42%** dochodów wykonanych.

7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **126.677.846,45 zł**.

Wydatki zrealizowano w kwocie **114.694.889,51 zł**, co stanowi **90,54 %** planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **90.184.427,22 zł** na plan **97.165.450,87zł**, tj. w **92,82%**,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **24.510.462,29 zł** na plan **29.512.395,58 zł**, tj. w **83,05%**.

Skład Orzekający sygnalizuje, iż w załączniku nr 6 do badanego sprawozdania w dz. 921 rozdz. 92195 § 2058 wykazano dotację dla partnera projektu transgranicznego Polska-Białoruś-Ukraina 2014-2020 "Two cultures-one pot" (Dwie kultury w jednym garze) plan w wysokości 126.522,- zł podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 oraz w załączniku nr 3 roku brak ujęcia w/w dotacji, co należy uzupełnić.

8. Rok sprawozdawczy zamknął się nadwyżką w wysokości **3.004.858,84 zł** na planowany deficyt w wysokości **10.876.054,90 zł**.

9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczeń wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekraczałyby plan wydatków.

10. 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 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

11. W 2021 roku dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dz. 900 rozdz. 90002) wyniosły **2.908.842,40 zł**, natomiast wydatki poniesione funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (dz. 900 rozdz. 90002) wyniosły **3.414.969,44 zł**.

W przedłożonym sprawozdaniu rocznym ujęto informacje, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.).

Biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Siedlce zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2021 r. stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie (opiniowany dokument) stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

W związku z powyższym postanowiono, jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu RIO w Siedlcach, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Ewa Wielgórska

Członek Kolegium RIO

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

