

**Uchwała Nr 3.e./298/2021**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 28 kwietnia 2021 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Gostynina 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:**                        **Ewa Dziarnowska**  
   **Agnieszka Małkowska**

uchwała co następuje:

**§ 1**

Opiniuje pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu przedłożone przez Burmistrza Miasta Gostynina 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 30 marca 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Gostynina 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 85.630.051,57 zł zrealizowane zostały w kwocie 88.315.674,68 zł, co stanowi 103,14 % planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 80.957.413,76 zł, co stanowi 99,62 % planu,
  - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 7.358.260,92 zł, co stanowi 168,76 % planu.
- W sprawozdaniu z wykonania budżetu wskazano, cyt.: „Środki przekazane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (...) w kwocie 3.000.000,00 zł na podstawie ogłoszonej w grudniu 2020 roku listy zadań objętych dofinansowaniem w ramach II tury Programu na realizację w 2021 roku przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa Przedszkola Nr 4”. Kwota 3.000.000,00 zł wpłynęła na wyodrębnione konto Gminy 18 grudnia 2020 roku i miała wpływ na wyższą realizację dochodów majątkowych w 2020 roku. Środki te zostały ujęte w przychodach w 2021 roku”.

Wydatki ogółem na plan 88.957.328,88 zł zrealizowane zostały w kwocie 86.328.723,89 zł, co stanowi 97,05 % planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 77.568.385,52 zł, co stanowi 96,73 % planu,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 8.760.338,37 zł, co stanowi 99,88 % planu.

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).

Budżet zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 1.986.950,79 zł przy planowanym deficycie w kwocie 3.327.277,31 zł.

Miasto Gostynin w 2020 r. zaciągnęło kredyt oraz pożyczkę w łącznej kwocie 4.093.590,51 zł (tj. 100 % planu).

W 2020 r. Miasto spłaciło raty wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 1.294.000,00 zł.

Na dzień 31.12.2020 r. Miasto posiadało należności wymagalne w kwocie 14.755.949,71 zł. Należności te w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o kwotę 1.116.989,86 zł.

Miasto Gostynin na dzień 31.12.2020 r. posiadało zobowiązania dłużne w wysokości 15.672.643,49 zł, co stanowi 17,75 % wykonanych dochodów ogółem.

Powyższe zobowiązania dotyczą:

- zaciągniętej pożyczki długoterminowej w kwocie 2.973.090,51 zł,
- zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 10.813.092,00 zł,
- wykupu wierzytelności w kwocie 1.841.667,00 zł,
- zobowiązań wymagalnych w kwocie 44.793,98 zł, w tym: zobowiązania Miasta Gostynina w kwocie 350,00 zł oraz zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w kwocie 44.443,98 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego dotyczą niuregulowanych w terminie faktur za energię ciepłą, elektryczną, wodę i ścieki oraz olej opałowy. Natomiast zobowiązania wymagalne budżetu Miasta dotyczą zwrotu pomyłkowo wpłaconej opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na terminowe regulowanie zobowiązań finansowych, gdyż nieterminowe regulowanie zobowiązań może skutkować zapłatą odsetek, a tym samym może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289).

Zobowiązania dłużne w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o kwotę 1.801.784,49 zł.

Na dzień 31.12.2020 r. wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń wynosiła 592.694,75 zł.

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 Miasto Gostynin wykonało dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 3.267.926,71 zł natomiast wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wynosiły 3.901.878,80 zł.

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

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego