

U c h w a ł a Nr IV / 98 / 2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 maja 2020 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Złoczew za 2019 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 (tekst jednolity z 2019 r. poz. 2137), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Złoczew sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|----------------------|------------------|
| 1. Paweł Dobrzyński | - przewodniczący |
| 2. Zofia Dolewka | - członek |
| 3. Łukasz Szczepanik | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Złoczew za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

U z a s a d n i e n i e

Wypełniając obowiązek nałożony art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku, poz. 869 ze zmianami) Wójt Gminy Złoczew przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię w przedmiotowej sprawie w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku, poz.1393 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773);
2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2019 rok;

3. Uchwałę Rady Gminy Złoczew w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok informację o stanie mienia Gminy Złoczew. Przedłożona informacja uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy zgromadzonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. W wyniku przeprowadzonej analizy złożonych materiałów odnośnie wykonania budżetu za 2019 rok, Skład Orzekający stwierdził występowanie w złożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu kilku błędów rachunkowych i pisarskich oraz rozbieżności kwot odnoszących się do tych samych kwestii, pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych i sprawozdaniu opisowym. Przykładowo:

- W Tabeli nr 3 „Inwestycje” załączonej do przedłożonego przez Burmistrza sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok nie ujęto wydatków inwestycyjnych poniesionych w dziale 754, rozdział 75404, Zgodnie natomiast z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. wykonanie wydatków majątkowych we wskazanej wyżej podziałce klasyfikacji budżetowej wyniosło 11.185,29 zł,
- W Tabeli nr 5 „Dotacje udzielone z budżetu w 2019 roku podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych” załączonej do przedłożonego przez Burmistrza sprawozdania podano, iż dotacja Miejskiego Ośrodka Kultury w Złoczewie zaplanowana została w dziale 921, rozdział 92109 w kwocie 720.000,00 zł i przekazana w wysokości 360.000,00 zł. Tymczasem jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. wykonanie wydatków przeznaczonych na dotację dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Złoczewie wyniosło na koniec roku 746.048,00 zł co stanowiło 100% planu rocznego – zgodnie z podjętą uchwałą budżetową wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę Miejską w Złoczewie.

Zwraca się uwagę, że dane ujęte w różnych dokumentach sprawozdawczych, a dotyczące tych samych zagadnień winny być tożsame a dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych winny w

pełnym zakresie korelować z danymi wynikającymi z podjętej uchwały budżetowej wraz z dokonanymi przez organy jednostki zmianami.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 37.040.164,60 zł (99,49% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 36.525.201,14 zł (96,20% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 34.567.110,28 zł (100,47% planu), a wydatki bieżące w kwocie 32.580.496,13 zł (96,09% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2019 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 2.473.054,32 zł, co stanowi 87,57% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 3.944.705,01 zł, tj. 97,10% założonego planu. Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, iż niepełna realizacja dochodów majątkowych związana jest przede wszystkim z nieuzyskaniem zaplanowanych dochodów z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego – dział 700, rozdział 70005 (plan 343.689,00,00 zł, wykonanie 0,00 zł) W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu organ wykonawczy nie podał przyczyn nieuzyskania ww. dochodów majątkowych.

Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, że w 2019 roku nie zrealizowano kilku zaplanowanych zadań (zakupów) inwestycyjnych:

- „zakup trzech tablic interaktywnych z testerem” – zadanie ujęte w dz. 758, rozdział 75864, § 6067 – plan 24.248,76 zł, wykonanie 0,00 zł,
- „zakup trzech projektorów ultra ogniskowych oraz głośników” – zadanie ujęte w dziale 801, rozdział 80195, § 6069 – plan 2.251,24 zł, wykonanie 0,00 zł,
- „wymiana instalacji elektrycznej w budynku wielorodzinnym ul. Zielona 10 w Złoczewie” – zadanie ujęte w dziale 900, rozdział 90095, § 6050 – plan 19.200,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

Odnosnie zakupów tablic interaktywnych z testerem oraz projektorów ultra ogniskowych i głośników Burmistrz w złożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wyjaśnił, że zakupy te „zostaną zrealizowane w przyszłym roku, po zatwierdzeniu wniosku i przeprowadzeniu przetargu” (strona 7 i 9 przedłożonego sprawozdania). Odnosnie zadania pn. „Wymiana instalacji elektrycznej w budynku wielorodzinnym ul. Zielona 10 w Złoczewie” Burmistrz wyjaśnił, że w związku z realizacją tego zadania „dokonano rozeznania rynku” a jego „realizacja nastąpi w przyszłym roku”.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w badanym okresie Gmina wykorzystwała w całości na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Dług Gminy Złoczew wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2019 roku ukształtował się na poziomie 9.394.910,64 zł. Kwota ta jest niższa o 763.872,00 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2018 roku. Wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2019 roku zobowiązania obejmują zaciągnięte długoterminowe kredyty oraz zobowiązania z tytułu wykupu wyemitowanych papierów wartościowych. Na koniec 2019 roku w badanej jednostce nie wystąpiły obowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Gminy.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.