



UCHWAŁA Nr III/ 58/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 kwietnia 2020 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Wójta Gminy Rawa Mazowiecka z wykonania budżetu 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 (tj. Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Rawa Mazowiecka z wykonania budżetu za 2019 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Radosław Hrychorczuk – przewodniczący
2. Bogusław Wenus – członek
3. Agnieszka Kamyczek-Maszewska – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Rawa Mazowiecka z wykonania budżetu za 2019 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) Wójt Gminy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok. Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy.
2. Uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie oraz Uchwałę Rady Gminy w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz ze zmianami dokonanymi w 2019 roku, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019 r., poz. 1393) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz. U. 2014 r., poz. 1773).
4. Informację o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie analizy wskazanych wyżej dokumentów dokonanej pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych, sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Gmina zaplanowała dochody ogółem w wysokości **44.941.276,50 zł**, wykonanie wynosiło **44.290.938,32 zł** – co stanowi 98,55% planu, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości **46.957.489,46 zł**, zrealizowano w wysokości **42.916.162,57 zł**, czyli na poziomie 91,39% ustalonego planu. Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości **2.016.212,96 zł**, zrealizowano z nadwyżką w wysokości **1.374.775,75 zł**, przychody wykonano w wysokości **2.495.018,51 zł** a rozchody wykonano w wysokości **591.556,68 zł**.

Dochody bieżące Gmina zrealizowała w wysokości **41.585.683,90 zł**, wydatki bieżące w wysokości **35.925.804,74 zł**, nadwyżka operacyjna po wykonaniu wyniosła **5.659.879,16 zł**, tym samym jednostka wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W wyniku badania sprawozdania RB-28S nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani też zobowiązań zaciągniętych ponad plan ustalony budżetem gminy na rok 2019.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec 2019 roku kredytów i pożyczek wynosi 6.617.716,80 zł, co stanowi 14,94 % wykonanych dochodów. Stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosi 6.617.716,68 zł.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być, zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2019. Skład Orzekający zauważa, że w dziale 758 rodz. 75814 występuje § 4580 – odsetki na kwotę 24.560,60 zł powstałe w związku z wypłatą przez jednostkę zasądzoną wyrokiem odszkodowania na rzecz firmy budowlanej z którą jednostka była w sporze sądowym. Z opisu przedstawionej informacji nie wynika, co legło u podstaw sporu i jaki miał on charakter prawny. W związku z tym, należy przeanalizować czy nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.) niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat – stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Skład Orzekający jednocześnie wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 ww. ustawy.

Skład Orzekający dostrzega również, że w przedstawionej do zaopiniowania informacji brak jest właściwej szczegółowości na którą wskazuje art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz.U. Z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), w myśl którego w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy należy ująć informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów o których mowa w ust. 2-2c wraz objaśnieniami.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do składu Kolegium Izby.