



## UCHWAŁA Nr III/76/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 30 kwietnia 2020 roku  
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania  
Wójta Gminy Inowłódz 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 (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 2137) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2019 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

### uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Inowłódz z wykonania budżetu za 2019 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

### Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r., 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, 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. 2019r., poz. 1393 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. 2014r., poz. 1773).
4. Informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów 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.

Jednostka zaplanowała dochody ogółem w wysokości 23.905.734,12 zł, wykonanie wynosiło 23.943.613,43 – co stanowi 100,16 % planu, wydatki ogółem zaplanowano wysokości 32.808.809,20 zł, zrealizowano w wysokości 31.188.880,42 zł, czyli na poziomie 95,06 % ustalonego planu. Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 8.903.075,08 zł, zrealizowano z

deficytem w wysokości 7.245.266,99 zł, przychody wykonano w wysokości 9.540.210,85 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 8.250.960,00 zł i wolne środki w wysokości 1.289.250,85 zł. Rozchody wykonano w wysokości 800.000,00 zł.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 18.984.430,74 zł, wydatki bieżące w wysokości 17.730.892,55 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 1.253.538,19 zł, tym samym jednostka wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na podstawie art. 243 ww. ustawy, na wysokość indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłat zadłużenia w latach następnych ma wpływ wskaźnik jednoroczny, jaki jednostka osiągnęła w 2019 roku. Planowany na koniec 2019 roku wskaźnik ten wynosił 2,84 %, natomiast wykonany został w wysokości wyższej, tj. 5,69 %.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec 2019 roku kredytów i pożyczek wynosi 15.209.116,60 zł, co stanowi 63,52 % wykonanych dochodów. Zadłużenie zwiększyło się w stosunku do wysokości na koniec 2018 roku o kwotę 7.450.960,00 zł. Jednostka na koniec 2019 roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Przeprowadzona analiza w zakresie dochodów i wydatków gospodarki odpadami komunalnymi wykazała, że jednostka osiągnęła dochody niższe niż wydatki, zatem, dochody w całości zostały wykorzystane na pokrycie kosztów związanych z gospodarką odpadami komunalnymi w 2019 roku.

**Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Inowódz ustalono, że jednostka wykazała zapłatę karnych odsetek w § 456 – odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości:**

- w dziale 600, rozdziale 60095 kwota 27.441,00 zł,
- w dziale 855, rozdziale 85501 w wysokości 166,40 zł i rozdziale 85502 w wysokości 100,57 zł.

**Skład Orzekający informuje, że zapłata odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych - ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 ze zm.). W związku z powyższym, należy ustalić stan faktyczny, w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązek wynikający z art. 93 ww. ustawy.**

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 2019 roku. 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 pełnego składu Kolegium Izby.