



UCHWAŁA Nr III/77/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 kwietnia 2020 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Wójta Gminy Maków 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-Maszevska - członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Maków 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 36.416.981,92 zł, wykonanie wynosiło 35.352.914,71 zł – co stanowi 97,08 % planu, wydatki ogółem zaplanowano wysokości 40.950.081,17 zł, zrealizowano w wysokości 36.897.295,44 zł, czyli na poziomie 90,10 % ustalonego planu. Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 4.533.099,25 zł, zrealizowano z

deficytem w wysokości 1.544.380,73 zł, przychody wykonano w wysokości 3.608.989,41 zł, rozchody w wysokości 790.004,00 zł.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 27.894.724,17 zł, wydatki bieżące w wysokości 25.753.489,01 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 2.141.235,16 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 – 0,14 %, natomiast wykonany został w wysokości wyższej, tj. 7,53 %. Powyższe spowoduje, zwiększenie wysokości indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłat zadłużenia w latach następnych, w stosunku do wielkości planowanych w wieloletniej prognozie finansowej podjętej Uchwałą Rady Gminy Nr XIV/84/20 z dnia 27 stycznia 2020 roku.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec 2019 roku kredytów i pożyczek wynosi 6.355.260,00 zł, co stanowi 17,98 % wykonanych dochodów. Zadłużenie zmniejszyło się w stosunku do wysokości na koniec 2018 roku o kwotę 790.004,00 zł. Jednostka na koniec 2019 roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Przeprowadzona analiza w zakresie dochodów i wydatków gospodarki odpadami komunalnymi wykazała, osiągnięcie wyższych dochodów od wydatków przeznaczonych na realizację zadań związanych z gospodarką odpadami komunalnymi w 2019 roku o kwotę 2.159,63 zł. Zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Natomiast przepisy art. 6r ust. 2, 2a, 2b i 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, określają koszty na które mogą być przeznaczone dochody z powyższej opłaty. Uzyskanie przez Gminę nadwyżki dochodów nad wydatkami, rodzi obowiązek przeznaczenia tych środków na wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w 2020 roku.

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.