



U c h w a ł a Nr IV / 83 / 2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 30 kwietnia 2020 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brzeźnio 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 Brzeźnio 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

uchwala, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brzeźnio 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 Brzeźnio 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 Brzeźnio 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 Brzeźnio. 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 liczne błędy rachunkowe i pisarskie oraz rozbieżności kwot odnoszących się do tych samych kwestii, pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych, a wynikającymi ze sprawozdania opisowego. Przykładowo:

- na pierwszej stronie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Brzeźnio za 2019 rok złożonego przez organ wykonawczy zapisano, iż dochody za 2019 rok zostały zrealizowane w 95%. Tymczasem zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku Gmina wg stanu na dzień 31.12.2019 roku zaplanowała dochody w wysokości 31.655.598,01 zł, które zrealizowane zostały w kwocie 30.484.045,88 zł, tj. w 96,3%,
- na 20 stronie opisowego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok podano, iż wykonanie wydatków w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne na dzień 31.12.2019 wyniosło 2.277.050,82 zł. 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 we wskazanej wyżej podziałce klasyfikacji budżetowej wyniosło 2.255.815,96 zł.

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

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 30.484.045,88 zł (96,30% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 32.479.766,73 zł (92,90% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 27.935.145,69 zł (101,45% planu), a wydatki bieżące w kwocie 24.800.669,77 zł (94,91% 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 2.548.900,19 zł, co stanowi 61,85% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 7.679.096,96 zł, tj. 83,89% założonego planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień realizacji zaplanowanych dochodów majątkowych budżetu. Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, iż taki stopień realizacji dochodów majątkowych związany jest z nieuzyskaniem większości zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku Gminy (plan 589.400,00 zł, wykonanie 41.550,19 zł tj. 15,21% planu rocznego) oraz nie otrzymaniem w pełnej wysokości dotacji zaplanowanej do uzyskania w dziale 750, rozdział 75023 § 6257 – dotacja z RPO na realizację zadania pod nazwą „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Brzeźniu” (plan 1.048.542,18 zł, wykonanie 24.288,89 zł). W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu organ wykonawczy nie podał przyczyn nieuzyskania ww. dochodów majątkowych.

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 Brzeźnio 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 7.320.682,78 zł. Kwota ta jest wyższa o 658.835,62 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 i pożyczki. W analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji. Na koniec 2019 roku w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania 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.