



## **U c h w a ł a N r I V / 101 / 2020**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 11 maja 2020 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wieruszów 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 Burmistrza Wieruszowa 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 Wieruszów 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) Burmistrz Wieruszowa 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 Miejskiej w Wieruszowie 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 Wieruszów. 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. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, z wyjątkiem danych dotyczących planowanych rozchodów budżetu zamieszczonych w załączniku nr 3 „Przychody i rozchody Gminy Wieruszów na dzień 31.12.2019 roku” do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Wieruszów za 2019 rok. W załączniku tym ujęto jako planowane rozchody kwotę 2.425.330,00 zł. 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 kwota planowanych rozchodów budżetu wyniosła na dzień 31.12.2019 r. 5.425.330,00 zł.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 72.976.405,92 zł (100,80% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 78.412.234,87 zł (94,66% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 68.540.855,12 zł (100,61% planu), a wydatki bieżące w kwocie 64.169.534,76 zł (94,59% 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 4.435.550,80 zł, co stanowi 103,84% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 14.242.700,11 zł, tj. 94,98% założonego planu. Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, że w 2019 roku nie zrealizowano następujących zadań inwestycyjnych:

- „Odkup gruntu przy Al. Solidarności w Wieruszowie” – zadanie ujęte w dz. 700, rozdział 70005, § 6050 – plan 15.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- „Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne w miejscowości Teklinów” – zadanie ujęte w dziale 900, rozdział 90095, § 6050 – plan 31.611,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

Sprawozdanie opisowe nie zawiera wyjaśnień dotyczących przyczyn niezrealizowania przez organ wykonawczy ww. zadań inwestycyjnych w 2019 roku.

Na podstawie materiałów sprawozdawczych stwierdzono, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki (§4570) w dziale 700, rozdział 70005 w kwocie 507,71 zł, co dodatkowo obciążało budżet jednostki. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2019 roku organ wykonawczy nie zamieścił wyjaśnień dotyczących przyczyn poniesienia wydatków tytułem ww. odsetek. Skład Orzekający wskazuje, iż w sytuacji gdy zapłata odsetek jest skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań działanie takie należy ocenić jako sprzeczne z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 Wieruszów 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 24.273.978,49 zł. Kwota ta jest wyższa o 3.817.130,49 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 oraz zobowiązania z tytułu wykupu wyemitowanych papierów wartościowych. 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.