



Uchwała Nr V/57/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 21 kwietnia 2020 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Andrespol 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Andrespol z wykonania budżetu za 2019 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Anna Adamczewska - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Andrespol 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami) Wójt Gminy Andrespol przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Andrespol za 2019 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Andrespol w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- informację opisową z wykonania budżetu Gminy Andrespol za 2019 rok,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Andrespol za 2019 rok, tutejszej Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno - rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają, co do zasady, ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane na 2019 rok dochody Gminy Andrespol zostały wykonane w wysokości 72.981.760,99 zł, co stanowi 99,99% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 70.584.346,09 zł, czyli na poziomie 89,21% ustalonego planu. Przy planowanym deficycie w budżecie wykonano nadwyżkę w wysokości 2.397.414,90 zł (planowany na koniec roku deficyt stanowił 6.130.000,00 zł).

Na koniec roku budżetowego 2019 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 63.882.003,27 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 51.814.934,83 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 12.067.068,44 zł, przy planowanej na koniec roku w wysokości 8.542.082,93 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2019 roku zrealizowano na poziomie 9.099.757,72 zł wykonując plan na poziomie 91,39%, w tym sprzedaż majątku wykonano na kwotę 817.819,15 zł, realizując plan w 136,30%. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 18.769.411,26 zł, tj. na poziomie 76,21% planu.

Stan należności wymagalnych Gminy na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku*), wyniósł 3.890.203,99 zł. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2018 rok nastąpił wzrost należności wymagalnych o 12,74% (na dzień 31 grudnia 2018 roku stan tychże należności wynosił 3.450.613,19 zł). Skład Orzekający podkreśla, że konieczne jest podejmowanie przez właściwe komórki organizacyjne Urzędu Gminy czynności zmierzających do egzekwowania należności, których termin płatności minął, a nie są one przedawnione, ani umorzone.

Według danych ujętych w informacji o realizacji programów, projektów wieloletnich wynika, że na ich realizację w 2019 roku poniesiono wydatki w wysokości 15.874.700,79 zł, tj. 73,15% przyjętego planu.

W 2019 roku Gmina Andrespol zaciągnęła przychody zwrotne na kwotę 2.653.096,51 zł. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 2.855.100,32 zł (99,83% planu).

Zadłużenie Gminy Andrespol wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec*

IV kwartału 2019 roku) wyniosło 7.151.974,40 zł (*poz. E2: kredyty i pożyczki*), co stanowi 9,80% wykonanych w 2019 roku dochodów ogółem. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Skład Orzekający odnotowuje, że w porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2018 rok zadłużenie Gminy na koniec 2019 roku zmniejszyło się o 202.003,81 zł.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Andrespol dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonywania budżetu w 2019 roku. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania tegoż budżetu.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy Andrespol. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady Gminy Andrespol.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki