



Uchwała Nr V/69/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 4 maja 2020 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Krzyżanów 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 Krzyżanów 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 z uwagą sprawozdanie Wójta Gminy Krzyżanów 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 Krzyżanów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok.

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

- uchwałę Rady Gminy Krzyżanów 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 Krzyżanów za 2019 rok wraz z dokumentami uzupełniającymi przekazanymi przy piśmie z dnia 27 kwietnia 2020 roku,
- 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 Krzyżanów za 2019 rok, tutejszej Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Krzyżanów sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2019 rok, zarówno statystyczne, jak i opisowe są zgodne, co do zasady, pod względem formalnym i rachunkowym. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają, co do zasady, ze sprawozdań statystycznych.

Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że analiza przedłożonej informacji opisowej i sprawozdania Rb-28S (*z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku*) wskazuje na rozbieżności między planem finansowym wydatków ujętym w tychże sprawozdaniach, a planem wydatków budżetowych wynikającym z budżetu 2019 roku po zmianach. W tabeli nr 2 - Wydatki budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2019 roku, w rozdziale 92695 wykazano następujące grupy: „Zadania statutowe” - plan wydatków w wysokości 24,00 zł (wykonanie 23,32 zł), „Dotacje na zadania bieżące” - plan wydatków w wysokości 71.416,00 zł (wykonanie 24.000,00 zł). W sprawozdaniu Rb-28S, w rozdziale 92695 ujęto § 2950 obejmujący plan wydatków w wysokości 24,00 zł oraz § 2360 z planem wydatków w wysokości 71.416,00 zł. Następnie w tabeli nr 7 - Dotacje udzielone z budżetu dla podmiotów należących i nienależących do sektora finansów publicznych na dzień 31 grudnia 2019 roku, w rozdziale 92695, w kolumnie plan po zmianach, wykazano kwotę 71.416,00 zł. Należy podkreślić, że plan wydatków wynikający z uchwały budżetowej po zmianach w rozdziale 92695 obejmował wyłącznie grupę „Dotacje na zadania bieżące” w wysokości 71.440,00 zł. Nadto w tabeli nr 2 do sprawozdania z wykonania budżetu w rozdziale 92195 wykazano grupę wydatków na „Zadania statutowe” z planem w wysokości 39.035,00 zł (wykonanie 39.028,81 zł), podczas gdy z planu wydatków budżetu po zmianach wynika, że w rozdziale 92195 ujęto zarówno grupę wydatków z przeznaczeniem na „Zadania statutowe” w wysokości 37.155,00 zł, jak i grupę wydatków na „Dotacje na zadania bieżące” w kwocie 1.880,00 zł. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że plan finansowy (po zmianach) wykazany w sprawozdaniu Rb-28S - zgodnie z § 8 ust. 1a załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - powinien być co do zasady zgodny z planem wydatków budżetu po uwzględnieniu zmian dokonanych przez organ stanowiący oraz wykonawczy w trybie ustawy o finansach publicznych, tj. uwzględniając przepisy regulujące tryb sporządzania planów finansowych oraz sposób dokonywania zmian w planach finansowych jednostek budżetowych oraz zatwierdzania tych zmian określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1718), a także uwzględniając określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późniejszymi zmianami) zasady grupowania w jednostkach samorządu terytorialnego paragrafów wydatków w grupy określone art. 236 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowane na 2019 rok dochody Gminy Krzyżanów zostały wykonane w wysokości 22.766.741,91 zł, co stanowi 97,63% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 25.096.316,41 zł, czyli na poziomie 96,32% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowano deficytem w wysokości 2.329.574,50 zł (planowany na koniec roku deficyt stanowił 2.735.572,01 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 20.870.487,81 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 15.963.799,96 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 4.906.687,85 zł, przy planowanej na koniec roku w wysokości 4.083.197,99 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2019 roku zrealizowano na poziomie 1.896.254,10 zł wykonując plan na poziomie 72,83%, w tym sprzedaż majątku wykonano na kwotę 1.954,90 zł, realizując plan w 100,25%. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 9.132.516,45 zł, tj. na poziomie 96,92% 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 1.086.900,13 zł. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2018 rok nastąpił spadek należności wymagalnych o 1.255.680,62 zł (na dzień 31 grudnia 2018 roku stan tychże należności wynosił 2.342.580,75 zł).

W 2019 roku Gmina Krzyżanów zaciągnęła przychody zwrotne na kwotę 1.900.000,00 zł.

Zadłużenie Gminy Krzyżanów 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 1.900.000,00 zł (*poz. E2: kredyty i pożyczki*), co stanowi 8,35% wykonanych w 2019 roku dochodów ogółem. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Krzyżanów 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 Krzyżanów. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady Gminy Krzyżanów.

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