



Uchwała Nr V/78/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 15 maja 2020 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Strzelce 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 Strzelce 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

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie Wójta Gminy Strzelce 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 Strzelce przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok.

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

- uchwałę Rady Gminy Strzelce 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 Strzelce za 2019 rok wraz ze sprostowaniem nr 1/2020 z dnia 29 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 Strzelce za 2019 rok, tutejszej Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Strzelce 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.

Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że analiza przedłożonej informacji opisowej i sprawozdania Rb-27S (*z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku*), a także 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 dochodów i wydatków ujętym w tychże sprawozdaniach, a planem dochodów oraz wydatków wynikającym z uchwały budżetowej na 2019 rok po zmianach. W tabeli nr 1 (Dochody Gminy Strzelce w 2019 roku - dochody własne) do załącznika nr 1 do zarządzenia nr 30/2020 Wójta Gminy Strzelce z dnia 30 marca 2020 roku, w rozdziale 75802, w § 2750 w planie wykazano 0 zł, w wykonaniu kwotę 35.792,00 zł, natomiast w § 2920 w planie wykazano kwotę 35.792,00 zł, zaś w wykonaniu podano 0 zł. Analogiczne wartości wykazano w sprawozdaniu Rb-27S, podczas gdy w planie dochodów budżetowych po zmianach we wskazanym rozdziale w § 2750 ustalono kwotę 35.792,00 zł, natomiast nie ujęto § 2920. W tabeli nr 2 (Wydatki Gminy Strzelce w 2019 roku - wydatki na zadania własne) do załącznika nr 1 do zarządzenia nr 30/2020 Wójta Gminy Strzelce z dnia 30 marca 2020 roku oraz sprawozdaniu Rb-28S wykazano:

- w rozdziale 75023, w § 6057 i w § 6059 plan wydatków na łączną kwotę 1.241.029,69 zł (grupa „Inwestycje i zakupy inwestycyjne finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych”), wydatki wykonane na kwotę 1.235.974,87 zł, podczas gdy plan wydatków ujęty w uchwale budżetowej po zmianach obejmował następujące grupy: „Inwestycje i zakupy inwestycyjne finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych” w wysokości 400.020,04 zł oraz „Inwestycje i zakupy inwestycyjne finansowane wyłącznie środkami krajowymi” w wysokości 841.009,65 zł,
- w rozdziale 75095, w § 2817, § 2819, § 4017, § 4019, § 4117, § 4119, § 4127, § 4129 plan wydatków na łączną kwotę 84.000,00 zł (grupa „Wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych”), wydatki wykonane na kwotę 83.999,00 zł, podczas gdy plan wydatków ustalony w uchwale budżetowej po zmianach obejmował następujące grupy: „Wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych” w wysokości 5.299,00 zł oraz „Dotacje na zadania bieżące” w wysokości 78.701,00 zł.

Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z § 3 ust. 5 pkt 1 w zw. z § 4 ust. 2 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem

po ewentualnych zmianach. Nadto podkreślić należy, że plan finansowy (po zmianach) wykazany w sprawozdaniu Rb-28S - zgodnie z § 8 ust. 1a załącznika nr 36 do rzeczonoego rozporządzenia - 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. Jednocześnie Skład Orzekający przypomina o zasadzie gospodarki finansowej obowiązującej w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego określonej art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Opisane uprzednio niezgodności należy również rozpatrzyć w kontekście czynów, o których mowa w art. 10 i 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 z późniejszymi zmianami), a w przypadku ewentualnego stwierdzenia, że wypełnione zostały znamiona czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 wyżej wskazanej ustawy.

Prognozowane na 2019 rok dochody Gminy Strzelce zostały wykonane w wysokości 18.228.113,17 zł, co stanowi 97,98% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 19.198.842,22 zł, czyli na poziomie 92,11% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowano deficytem w wysokości 970.729,05 zł (planowany na koniec roku deficyt stanowił 2.239.195,30 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 17.126.266,29 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 15.204.768,37 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.921.497,92 zł, przy planowanej na koniec roku w wysokości 197.009,62 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2019 roku zrealizowano na poziomie 1.101.846,88 zł wykonując plan na poziomie 68,15%. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3.994.073,85 zł, tj. na poziomie 98,55% 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 999.369,98 zł. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2018 rok nastąpił spadek należności wymagalnych o 104.900,47 zł (na dzień 31 grudnia 2018 roku stan tychże należności wynosił 1.104.270,45 zł).

W 2019 roku Gmina Strzelce zaciągnęła przychody zwrotne na kwotę 368.922,00 zł. Rozchody budżetu wykonano w pełnym zakresie przyjętego planu, tj. na kwotę 451.229,08 zł, w tym udzielono z budżetu Gminy pożyczki w wysokości 41.857,08 zł.

Zadłużenie Gminy Strzelce 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 895.666,00 zł (*poz. E2: kredyty i pożyczki*), co stanowi 4,91% 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 40.450,00 zł.

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

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