



**Uchwała Nr V/99/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 29 maja 2020 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta Łęczycy  
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 Burmistrza Miasta Łęczycy z wykonania budżetu za 2019 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwala, co następuje:**

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Burmistrza Miasta Łęczycy z wykonania budżetu za 2019 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**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) Burmistrz Miasta Łęczycy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok.

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

1. uchwałę Rady Miejskiej w Łęczycy 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,
2. informację opisową z wykonania budżetu Miasta Łęczycy za 2019 rok,
3. 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 Miasta Łęczycy 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 Ministra Finansów 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. Skład Orzekający zwraca uwagę na szereg drobnych omyłek w informacji opisowej za 2019 rok:

- na stronie 18 w tabeli dotyczącej planu i wykonania dochodów za 2019 r. wpisano plan i wykonanie dochodów bieżących i dochodów majątkowych w kwotach niezgodnych ze sprawozdaniem Rb-NDS za IV kw. 2019 r.;
- na stronie 25 w dziale 700 rozdział 70001 wskazano wykonanie wydatków majątkowych w wysokości 285.700,00 zł, winno być w wysokości 285.668,10 zł;
- na stronie 37 w dziale 851 wskazano plan wydatków w wysokości 434.363,14 zł, winien być w wysokości 494.363,14 zł;
- na stronie 94 w dziale 900 dla zadania "Zakup kontenera na targowisko miejskie w Łęczycy" wpisano rozdział 90004, winien być rozdział 90003;
- na stronie 97 w dziale 926 dla zadania " Stworzenie 2 miejsc przestrzeni publicznej sprzyjających rozwojowi kapitału społecznego w Łęczycy - siłownia" wskazano rozdział 92601, winien być rozdział 92695.

Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6 ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami. Skład Orzekający zwraca uwagę, że sprawozdanie opisowe nie spełnia wymogów oznaczonych w przywołanym przepisie.

Prognozowane na 2019 rok dochody Miasta Łęczycy zostały wykonane w wysokości 69.854.079,91 zł, co stanowi 99,50% planu ustalonego przez Radę.

Wydatki zrealizowano w kwocie 69.717.223,44 zł, czyli na poziomie 95,20% ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 136.856,47 zł, przy deficycie planowanym w wysokości 3.022.869,55 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 64.949.857,69 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 60.643.321,39 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 4.306.536,30 zł.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 4 904 222,22 zł, wykonując 97,77% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 566 615,00 zł (110,24% planu). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 9 073 902,05 zł, tj. na poziomie 93,79% planu. Sprawozdanie opisowe zawiera informację w przedmiocie realizacji inwestycji zaplanowanych w 2019 roku oraz stopnia zaawansowania programów wieloletnich.

W 2019 roku Miasto Łęczyca nie zaciągało przychodów zwrotnych. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 1.500.000,00 zł (100,00% planu).

Zadłużenie Miasta Łęczyca wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z wyniosło 8.910.000,00 zł, co stanowi 12,76% wykonanych w 2019 roku dochodów ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki poziom należności Miasta Łęczyca - 10.983.541,71 zł, co stanowi 15,72% wykonanych w 2019 roku dochodów ogółem. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina o treści art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych „jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.”.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Miasta Łęczyca poniesiono wydatek w wysokości 7.715,00 zł zaklasyfikowany w dziale 750 rozdziale 75023 § 4560 (odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości). W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że w takich przypadkach należy dokonać analizy, czy nie

zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynów określonych w ustawie 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) oraz wskazuje na obowiązek, o którym mowa w art. 93 niniejszej ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Łęczycy 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 Miasta Łęczycy. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady Miejskiej w Łęczycy.

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

Krzysztof Kozik