



Uchwała Nr V/109/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 10 czerwca 2020 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Daszyna 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 Daszyna 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

uchwała, co następuje:

Opiniuje, z istotnymi zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie, Wójta Gminy Daszyna z wykonania budżetu za 2019 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Daszyna przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok w dniu 22 kwietnia 2020 roku, czyli z naruszeniem terminu wskazanego w 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).

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

1. uchwałę Rady Gminy Daszyna 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 Gminy Daszyna 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 Gminy Daszyna 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, że ze sprawozdania opisowego wynika, że w ramach środków zaplanowanych w dziale 754, rozdział 75412, poniesiono wydatki na zakup nagród za udział w zawodach sportowo-pożarniczych dla Młodzieżowych Drużyn pożarniczych oraz dla uczestników Turnieju Wiedzy Pożarniczej. Natomiast zgodnie z art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej gmina, z zastrzeżeniem art. 35 ust.1, ponosi koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej.

Prognozowane na 2019 rok dochody Gminy Daszyna zostały wykonane w wysokości 36.523.861,28 zł, co stanowi 95,33% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 36.067.293,66 zł, czyli na poziomie 93,88% ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 456.567,62 zł, przy deficycie planowanym w wysokości 105.513,67 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 22.033.926,77 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 18.708.784,53 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.325.142,24 zł. Skład Orzekający podnosi, iż wykonanie budżetu ze znaczną nadwyżką operacyjną wynikało, m.in., z faktu uzyskania dochodów w kwocie 2.491.327,74 zł,

sklasyfikowanych jako dochody bieżące w rozdziałach 75095 i 92105 § 0960. Wskazane dochody stanowiły darowizny. Tym samym wysokość wypracowanej w 2019 roku nadwyżki operacyjnej, z uwagi na incydentalny charakter przytoczonych dochodów, nie może zostać jeszcze potraktowana, jako początek trwałego trendu w sytuacji gospodarczej Gminy. Zauważyć jednak należy, że bez wskazanych darowizn Gmina uzyskaby nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 833.814,50 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w stosunku do wypracowywanych w poprzednich latach nadwyżek operacyjnych, nawet po odjęciu wskazanych darowizn jest to już wysokość znacząco wyższa¹. Ponadto Skład Orzekający odnotowuje również istotny wzrost dochodów z tytułu dostaw wody (dochody w rozdziale 40002 w 2018 r. wyniosły - 418.507,06 zł, a w 2019 r. – 1.161.089,83 zł), co niewątpliwie przyczyniło się do wypracowania nadwyżki operacyjnej we wskazanej wysokości.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 14 489 934,51 zł, wykonując 91,89% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 15 909,02 zł, co stanowi 2,29% planu. Powyższe wskazuje, że Gmina kolejny rok z rzędu nie zrealizowała pierwotnych założeń dotyczących sprzedaży mienia². Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 17 358 509,13 zł, tj. na poziomie 95,89% planu. Sprawozdanie opisowe zawiera informację w przedmiocie realizacji inwestycji zaplanowanych w 2019 roku oraz stopnia zaawansowania programów wieloletnich.

W 2019 roku Gmina Daszyna nie zaciągała przychodów zwrotnych. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 370 563,67 zł (95,79% planu)

Zadłużenie Gminy Daszyna wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z wyniosło 17 509 387,25 zł, co stanowi 47,94% wykonanych w 2019 roku dochodów ogółem oraz aż 79,47% wykonanych w 2019 roku dochodów bieżących.

¹ W latach 2012-2019, wynik operacyjny budżetu Gminy Daszyna kształtował się na poziomie wynoszącym odpowiednio: 494.778,94 zł (w roku 2012), 552.985,08 zł (w roku 2013), (-) 287.258,80 zł (w roku 2014), (-) 159.488,94 zł (w roku 2015) oraz 235.877,93 zł (w roku 2016), w roku 2017 roku w wysokości 830.561,64 zł (wpływ na nadwyżkę miały, m.in., wykonane dochody bieżące z tytułów darowizn w kwocie 234.390,00 zł), w roku 2018 roku w wysokości 3.598.832,87 zł, (wpływ na nadwyżkę miały, m.in., wykonane dochody bieżące z tytułów darowizn w kwocie 3.546.650,00 zł).

² W latach 2012-2019, sprzedaży majątku została wykonana w następujących wysokościach: w roku 2012 w kwocie 994.590,00 zł wykonano 365.216,01 zł (36,72% planu), w 2013 roku na plan w kwocie 500.000,00 zł wykonano 102.795,00 zł (20,56% planu), w 2014 roku, po odliczeniu tzw. sprzedaży zwrotnej, dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 23.700,00 zł, w 2015 roku na plan w kwocie 605.820,00 zł wykonano 19.045,19 zł (3,14% planu), w 2016 roku na plan w kwocie 841.000,00 zł wykonano 105.754,81 zł (12,57%), w 2017 roku nie wykonano dochodów ze sprzedaży mienia (plan w kwocie 2.589.000,00 zł), w 2018 roku na plan w kwocie 96.421,53 zł wykonano 93.580,00 zł (97,05% planu), przy czym plan na koniec III kwartału 2018 r. zakładał osiągnięcie dochodów z tytułu sprzedaży mienia w wysokości 5.056.421,53 zł, **w 2019 roku, wg stanu na dzień 30 września 2019 roku na plan na poziomie 2.196.327,37 zł, wykonano 15.360,00 zł (0,70%).**

Niezależnie od zastrzeżenia dotyczącego niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku w stosunku do pierwotnego planu, Skład Orzekający wskazuje również, że nie zostało zakończone zadanie pn. „Budowa elektrociepłowni opalanej słomą Daszyna”. Powyższe może wiązać się z utratą zewnętrznych źródeł finansowania wskazanego zadania majątkowego oraz zwrotem otrzymanych dotacji, co stanowi zagrożenie dla realizacji budżetów kolejnych lat.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Gminy Daszyna poniesiono wydatek w wysokości 15.348,00 zł zaklasyfikowany w dziale 400 rozdziale 40004 § 4580 (pozostałe odsetki). 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 Wójta Gminy Daszyna 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 Daszyna. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady Gminy Daszyna.

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