



**Uchwała Nr V/109/2021  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 31 maja 2021 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Nowe Ostrowy  
z wykonania budżetu za 2020 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 Nowe Ostrowy z wykonania budżetu za 2020 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Roman Drozdowski - członek

**uchwala, co następuje:**

opiniuje pozytywnie, z uwagą zawartą w uzasadnieniu, sprawozdanie Wójta Gminy Nowe Ostrowy z wykonania budżetu za 2020 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 2021 r., poz. 305) Wójt Gminy Nowe Ostrowy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowe Ostrowy za 2020 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. uchwałę Rady Gminy Nowe Ostrowy w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 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 Nowe Ostrowy za 2020,
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 2020 r., poz. 1564 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) w związku z § 11 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. poz. 2396).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Nowe Ostrowy za 2020 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 ze sprawozdań statystycznych.

Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1439 z późniejszymi zmianami) 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 rok 2020 dochody Gminy Nowe Ostrowy zostały wykonane w wysokości 19 640 949,30 zł, co stanowi 99,47% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 18 410 814,89 zł, czyli na poziomie 94,20% ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1 230 134,41 zł, przy planowanej w wysokości 200 800,76 zł.

Na koniec roku budżetowego 2020 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 18 114 362,83 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 16 574 496,65 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1 539 866,18 zł.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 1 526 586,47 zł, wykonując 113,06% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 95 662,72 zł, realizując plan w 45,55%. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 1 836 318,24 zł, tj. na poziomie 96,40% planu.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku*), należności wymagalne Gminy wyniosły 1 261 454,97 zł, kształtując się na poziomie 6,42% wykonanych dochodów ogółem.

W 2020 roku Gmina Nowe Ostrowy nie zaciągała przychodów zwrotnych. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 435 899,76 zł (tj. 100% planu).

Zadłużenie Gminy Nowe Ostrowy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku) wyniosło 2 850 772,24 zł, co stanowi 14,51% wykonanych w 2020 roku dochodów ogółem. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Gminy poniesiono w dziale 900 rozdział 90095 wydatki w § 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) oraz w § 6660 (zwroty 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, dotyczące wydatków majątkowych). 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 2021 r., poz. 289) oraz wskazuje na obowiązek, o którym mowa w art. 93 niniejszej ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Nowe Ostrowy dokumentów i dotyczy jedynie formalno–prawnych aspektów wykonywania budżetu w 2020 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 Nowe Ostrowy. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady Gminy Nowe Ostrowy.

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