

**U c h w a ł a Nr IV / 94 / 2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 05 maja 2020 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siemkowice 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 z 2019 r. poz. 2137), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Siemkowice sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

**uchwała, co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Siemkowice za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

**U z a s a d n i e n i e**

Wypełniając obowiązek nałożony art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku, poz. 869 ze zmianami) Wójt Gminy Siemkowice przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię w przedmiotowej sprawie w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku, poz.1393 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773);
2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2019 rok;

3. Uchwałą Rady Gminy Siemkowice w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok informację o stanie mienia Gminy Siemkowice. Przedłożona informacja uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy zgromadzonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. W wyniku przeprowadzonej analizy materiałów sprawozdawczych stwierdzono natomiast, iż w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku w poz. D.22 – udzielone pożyczki – jednostka wykazała po stronie wykonania rozchody w kwocie 46.896,00 zł. Natomiast poz. D.12 ww. sprawozdania Rb-NDS - spłata udzielonych pożyczek - wykazano po stronie wykonania przychody w kwocie 46.896,00 zł. Z informacji zawartych w złożonym przez organ wykonawczy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siemkowice za 2019 rok (załącznik nr 7 – Wykonanie planu przychodów i rozchodów za 2019 rok) wynika, że rozchody i przychody w kwocie 46.896,00 zł ujęte w sprawozdaniu Rb-NDS za 2019 rok dotyczą udzielonych przez Gminę Siemkowice w 2019 roku pożyczek krótkoterminowych i spłaty tych pożyczek, która nastąpiła w tym samym roku (2019). Skład Orzekający zwraca uwagę, że udzielone pożyczki krótkoterminowe nie są rozchodami budżetu jednostki samorządu terytorialnego (JST) w rozumieniu art. 6 ust. 2 ustawy o finansach publicznych a spłata udzielonych pożyczek krótkoterminowych nie stanowi przychodu budżetu JST w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy. W związku z powyższym kwoty udzielonych pożyczek krótkoterminowych a także kwoty uzyskane z tytułu spłaty pożyczek krótkoterminowych (pod warunkiem, że pożyczki te nie stały się pożyczkami długoterminowymi, tj. wykraczającymi poza rok budżetowy) nie powinny być wykazywane w sprawozdaniach budżetowych jako rozchody oraz jako przychody budżetu gminy.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 25.444.557,69 zł (101,78% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 24.427.337,90 zł (91,63% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 24.294.315,90 zł (100,46% planu), a wydatki bieżące w kwocie 21.073.096,10 zł (93,66% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2019 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy

o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 1.150.241,79 zł, co stanowi 141,29% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 3.354.241,80 zł, tj. 80,06% założonego planu.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w badanym okresie Gmina wykorzystwała w całości na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Dług Gminy Siemkowice wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2019 roku ukształtował się na poziomie 4.477.743,75 zł. Kwota ta jest niższa o 36.191,64 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2018 roku. Wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2019 roku zobowiązania obejmują zaciągnięte długoterminowe kredyty i pożyczki. Na koniec 2019 roku w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Gminy.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.