



**Uchwała Nr V/70/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 17 kwietnia 2019 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Nowe Ostrowy**  
**z wykonania budżetu za 2018 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 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Nowe Ostrowy z wykonania budżetu za 2018 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwala, co następuje:**

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Nowe Ostrowy z wykonania budżetu za 2018 rok, z uwagą zawartą 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 2017 r., poz. 2077) Wójt Gminy Nowe Ostrowy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowe Ostrowy za 2018 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Nowe Ostrowy w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 Nowe Ostrowy za 2018 rok,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 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 Nowe Ostrowy za 2018 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 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.

#### **Wykonanie budżetu Gminy Nowe Ostrowy przedstawia się następująco:**

<b>Plan dochodów</b>	17.861.356,44	wykonanie	17.150.051,35	<b>96,02%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Dochody bieżące	15.657.868,44	wykonanie	14.980.074,88	95,67%
Dochody majątkowe	2.203.488,00	wykonanie	2.169.976,47	98,48%
<b>Plan wydatków</b>	18.983.920,44	wykonanie	17.840.244,70	<b>93,97%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wydatki bieżące	15.533.706,44	wykonanie	14.417.884,08	92,82%
Wydatki majątkowe	3.450.214,00	wykonanie	3.422.360,62	99,19%
<b>Plan deficytu/ nadwyżki budżetu (w złotych)</b>	(-) 1.122.564,00	wykonanie	(-) 690.193,35	
<b>Plan przychodów</b>	2.119.040,00	wykonanie	2.119.040,08	<b>100,00%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wolne środki z lat ubiegłych	220.979,00	wykonanie	220.979,08	<b>100,00%</b>
<b>Plan rozchodów</b>	996.476,00	wykonanie	996.476,00	<b>100,00%</b>
<b>(w złotych)</b>				

Na koniec roku budżetowego 2018 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 14.980.074,88 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 14.417.884,08 zł. Z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Gminy Nowe Ostrowy planowany na koniec trzeciego kwartału 2018 roku na poziomie 1,64% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 3,41%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

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 2018 roku) wyniosło 3.183.354,00 zł (poz. E2: kredyty i pożyczki), co stanowi 18,56% wykonanych w 2018 roku dochodów ogółem. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z budżetu Gminy, w rozdz. 75095, zrealizowano wydatek klasyfikowany w § 2910 (*zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*) oraz 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*). W sprawozdaniu opisowym wskazano, że wydatek został poniesiony z powodu dokonanego w 2018 roku zwrotu części środków wraz z odsetkami dotyczącymi projektu realizowanego w latach 2013 – 2015 pn. „Zapewnienie dostępu do Internetu osobom zagrożonym wykluczeniem cyfrowym z terenu Gminy Nowe Ostrowy”. Skład Orzekający przypomina, że wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późniejszymi zmianami). W związku z tym, należy ustalić stan faktyczny, a w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 w/w 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 2018 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 pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Anna Adamczewska