Elektronicznie podpisany przez:
Łukasz Szczepanik; RIO w Łodzi
dnia 29 kwietnia 2019 r.

Uchwała Nr II/73/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 kwietnia 2019 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Moszczenica 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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Moszczenica z wykonania budżetu za 2018 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1.Łukasz Szczepanik	- przewodniczący
2.Bogdan Łągwa	- członek
3.Grażyna Kos	- członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Moszczenica z wykonania budżetu za 2018 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 (Dz. U. z 2017 poz. 2077 ze zm.) Wójt Gminy Moszczenica przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok.

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

1. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Moszczenica za 2018 rok,
2. uchwałę Rady Gminy Moszczenica w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok, informację o stanie mienia komunalnego.
4. wyjaśnienia Wójta Gminy z dnia 25 kwietnia 2019 roku
5. wyjaśnienia Wójta Gminy z dnia 29 kwietnia 2019 roku.

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.

Prognozowane dochody Gminy Moszczenica zostały wykonane w kwocie 54.084.541,98 zł, co stanowi 95,70% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 63.377.635,88 zł, czyli na poziomie 91,99% ustalonego planu. Budżet zamknął się deficytem w kwocie 9.293.093,90 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 12.383.409,83 zł).

Dochody bieżące wykonano w wysokości 52.053.758,02 zł (tj. 99,74% planu), a wydatki bieżące 47.469.327,97 zł (tj. 96,16% planu). Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 2.030.783,96 zł (tj. 46,94% planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 15.908.307,91 zł (tj.81,43% planu). Skład orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych. Uwzględniając wyjaśnienia złożone przez Wójta Gminy z dnia 29 kwietnia 2019 roku Skład Orzekający przypomina o wymaganiach w zakresie realistycznego planowania dochodów, w tym szczególnie dochodów majątkowych oraz konieczność bieżącego monitoringu ich realizacji i wprowadzania stosownych zmian w planie budżetu w trakcie jego wykonywania.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Moszczenica ustalono, że jednostka zapłaciła karne odsetki:

- w dziale 855, rozdziale 85501, § 456 w wysokości 204,15 zł,
- w dziale 855, rozdziale 85502, § 456 w wysokości 5.128,67 zł,
- w dziale 750, rozdziale 75023, § 457 w wysokości 0,17 zł,

W konsekwencji powyższych ustaleń Skład Orzekający informuje, że zapłata odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie czynów penalizowanych ustawą z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W związku z powyższym, należy ustalić stan faktyczny, w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązek wynikający z art. 93 ww. ustawy.

Na podstawie sprawozdania Rb Z *(o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku)* ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Moszczenica nie posiada zobowiązań wymagalnych, natomiast zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynoszą 22.487.923,74 zł.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Moszczenica dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2018.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy 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 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.