

Uchwała Nr I/58/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 maja 2015 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Rzgowa z wykonania budżetu
za 2014 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 (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Rzgowa z wykonania budżetu za 2014 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami sprawozdanie Burmistrza Rzgowa z wykonania budżetu za 2014 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Burmistrz Rzgowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Rzgowa za 2014 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Rzgowa za 2014 rok,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Rzgowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Rzgowa za 2014 rok.

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 i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze

sprawozdań statystycznych. Skład zwraca uwagę na następujące różnice między częścią opisową sprawozdania, a sporządzonymi do sprawozdania tabelami: a) na s. 7 informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rzgów za 2014 r. wskazano paragraf 0310 klasyfikacji budżetowej dla dochodów z tytułu podatku opłacanego w formie karty podatkowej; prawidłowy paragraf, wynikający z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) to § 0350, który podano w załączniku nr 1 do sprawozdania - Wykonanie planu dochodów budżetu Gminy Rzgów na 31.12.2014 r., b) w załączniku nr 2 do sprawozdania - Wykonanie planu wydatków wg działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej na dzień 31.12.2014r. podano nazwę rozdziału 75411: Komendy Powiatowe Policji, a według ww. rozporządzenia nazwa rozdziału brzmi: Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej; prawidłową nazwę rozdziału podano na s. 13 sprawozdania.

Prognozowane dochody Rzgowa zostały wykonane w kwocie 37.931.694,28 zł - co stanowi 104,2% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 33.705.085,62 zł, czyli na poziomie 85,6 % ustalonego planu. Przy planowanym deficycie budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 4.226.608,66 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 36.777.253,38 zł, a wydatki bieżące w wysokości 28.543.876,54 zł - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 1.154.440,90 zł (tj. 98,7% planu), w tym sprzedaż majątku zrealizowano na poziomie 84,2% założonego planu (uzyskano 336.999,46 zł na plan ustalony w wysokości 400.000 zł). Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 5.161.209,08 zł (tj. 86,6% planu). W sprawozdaniu opisowym omówiono przyczyny różnic pomiędzy planem wydatków na zadania majątkowe a ich realizacją.

Zadłużenie Rzgowa wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kw. 2014r.*) w wierszu E2.2: *długoterminowe kredyty i pożyczki* wyniosło 1.155.441 zł i w porównaniu ze stanem zobowiązań dłużnych wykazany w ww. pozycji sprawozdania za 2013 rok, na koniec 2014 roku nastąpił spadek długu Rzgowa o kwotę 1.848.920 zł. Skład Orzekający wskazuje, że kwestia dotycząca wykonania rozchodów budżetu roku 2014 na poziomie 82,0% założonego planu została opisana w przedłożonym sprawozdaniu.

Na koniec 2014 roku w jednostkach organizacyjnych Rzgowa nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający przypomina, że począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regułę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań Rzgowa za 2014 rok wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2014 roku na poziomie 5,86%, wykonany został na poziomie wyższym tj. 22,59%.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Rzgowa 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 2014.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Rzgowa. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.