

Uchwała Nr I/71/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 maja 2016 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Rzgowa
za 2015 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 z wykonania budżetu Rzgowa za 2015 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 sprawozdanie z wykonania budżetu Rzgowa za 2015 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 2013r., poz.885 ze zm.) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi doręczono sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Rzgowa za 2015 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Rzgowa za 2015 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2015 rok,
2. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku poz.119 ze zm.) 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), z uwzględnieniem korekt, wraz z oświadczeniem złożonym w dniu 4.05.2016r. przez pana Wojciecha Skibińskiego - pełniącego funkcję Burmistrza Rzgowa,
3. Uchwałę Rady Miejskiej w Rzgowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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.

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 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 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 Rzgów zostały wykonane w kwocie 41.734.375,77 zł - co stanowi 105,1 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 38.173.956,72 zł, czyli na poziomie 93,2 % ustalonego planu. Przy planowanym deficycie budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 3.560.419,05 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 41.093.579,59 zł, a wydatki bieżące w wysokości 31.366.297,36 zł. Oznacza to, że w wykonaniu budżetu zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zrealizowana na koniec roku 2015 nadwyżka operacyjna wyniosła 9.727.282,23 zł.

Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 640.796,18 zł (100% planu), w tym z tytułu sprzedaży majątku wykonano 84.878,05 zł, realizując również 100% planu założonego przez Radę Miejską. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 6.807.659,36 zł (97,4% planu). W sprawozdaniu opisowym omówiono poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych.

W roku 2015 Gmina Rzgów zaciągnęła przychody zwrotne - pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi - na kwotę 1.246.568 zł, realizując plan w 100%. Rozchody budżetu, dotyczące spłat zaciągniętych w poprzednich latach kredytów i pożyczek, wykonano na poziomie 100% założonego planu.

Zadłużenie Rzgowa wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wyniosło 1.428.568 zł, co stanowi 3,4 % wykonanych dochodów. Jak wynika z przedłożonego sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok, na wskazaną kwotę zadłużenia wpływ miało również umorzenie pożyczki w wysokości 225.000 zł przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Na koniec 2015 roku w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu 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 wynika, że wskaźnik jednoroczny Gminy Rzgów zakładany na koniec trzeciego kwartału 2015 roku na poziomie 10,15 %, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 23,51 %.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonywania budżetu Gminy Rzgów. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2015.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy. 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.