

Uchwała Nr I/80/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 maja 2016 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Ksawerów
z wykonania budżetu 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 Wójta Gminy Ksawerów z wykonania budżetu 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 z uwagami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie Wójta Gminy Ksawerów z wykonania budżetu 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.) Wójt Gminy Ksawerów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok.

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

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok, wraz z wyjaśnieniem Wójta Gminy z dnia 10.05.2016r. (pismo RB.3251.26.2016.EŁ),
2. Uchwałę Rady Gminy Ksawerów 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,
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 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.

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ksawerów 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. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę na następujące nieścisłości zawarte w sprawozdaniu opisowym: a) na s. 15 sprawozdania opisowego dla działu 600 plan wydatków na 1.01.2015r. podano na 1.732.958,82 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej wynika kwota 1.741.958,82 zł; b) na s. 17 sprawozdania opisowego dla działu 750 - wykonanie wydatków na 31.12.2015r. - podano kwotę 3.670.253,84 zł, a za sprawozdania Rb-28S wynika wielkość 3.669.053,84 zł; c) na s. 18 dla działu 751 podano, że zwiększenie planu wydatków wynikało z otrzymania dotacji na organizację wyborów prezydenckich w kwocie 35.609 zł, podczas gdy dotacja ta wynosiła 34.609 zł; d) na s. 21 dla działu 801, opisując tylko wydatki bieżące, na dzień 1.01.2015r. podano łączny plan wydatków (także z zadaniami majątkowymi); plan dla wydatków bieżących na ww. dzień wynosił 9.085.373 zł; e) w załączniku nr 11 (Plan i wykonanie wydatków ramach Funduszu Sołeckiego na 31.12.2015r.) w dziale 801, rozdziale 80195 wskazano zadanie: „Budowa siłowni na powietrzu przy Domu Rolnika w Gadce Nowej przy ul. Ogrodników 59”, podczas gdy na dzień 31.12.2015 r. w podanej klasyfikacji planowano zadanie o nazwie: „Budowa siłowni na powietrzu przy budynku usługowym w Nowej Gadce przy ul. Ogrodników 59”; prawidłową nazwę zadania na dzień 31.12.2015 r. podano na s. 66 sprawozdania; f) w załączniku nr 2 dla rozdziału 85203 dla zadań zleconych podano wykonanie wydatków na kwotę 557.612,40 zł, podczas gdy wg sprawozdania Rb-50W wydatki zlecone wykonano na 557.593 zł; dla rozdziału 80150 dla zadań zleconych podano wykonanie na 349 zł, a wyniosło ono 369,50 zł; również w rozdziale 80101 dla zadań zleconych podano błędną kwotę wykonania: 29.583,53, podczas gdy wydatki wykonano na 28.937,11 zł.

W 2015 roku prognozowane dochody Gminy Ksawerów zostały wykonane w kwocie 30.556.882,79 zł - co stanowi 102,5 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 28.603.016,55 zł, czyli na poziomie 91,4 % ustalonego planu. Przy planowanym deficycie budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.953.866,24 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 27.996.169,41 zł, a wydatki bieżące w wysokości 22.433.838,87 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.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 2.560.713,38 zł, tj. 87,5 % planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano na kwotę 110.200 zł przy planie założonym na 140.800 zł, realizując plan w 78,3 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 6.169.177,68 zł (tj. 89,5 % planu). W sprawozdaniu opisowym szczegółowo omówiono realizację zadań majątkowych, w tym również wieloletnich. W tym zakresie na s. 56 sprawozdania opisowego dla przedsięwzięcia: „Projekt sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Gwiazdnej w Ksawerowie” podano informację, że w 2015 roku podpisana została umowa na projekt o wartości 4.920 zł z terminem realizacji luty 2016 roku. Przy powyższym Skład zwraca uwagę, że dla tego przedsięwzięcia limit do zaciągania zobowiązań wynosił 1.000 zł. Należy zatem poddać analizie wskazaną wyżej informację na podstawie materiałów źródłowych.

Zadłużenie Gminy Ksawerów wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło na koniec 2015 roku 5.818.498,92 zł i stanowiło 19,0 % wykonanych dochodów. Na koniec 2015 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2014 rok zadłużenie Gminy uległo zmniejszeniu o 648.164 zł.

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

proceeds in consequence to the determination for the given territorial unit of the individual admissible indicator of budgetary debt. From the submitted reports it results, that the indicator for the year of the Gmina Ksawerów assumed at the end of the third quarter of 2015 at the level of 11,08 %, was performed at a higher level, i.e. 18,56 %.

The present opinion is based exclusively on the results of the analysis of the documents submitted by the Mayor of the Gmina Ksawerów and concerns only formal - legal aspects of budgetary execution. It cannot be considered as equivalent to a comprehensive assessment of the correctness of the budgetary execution in 2015.

The deliberating body in the adopted resolution did not perform an assessment of the expediency or economy in the scope of the execution of the tasks of the Gmina Ksawerów. The assessment in this scope - according to the applicable provisions - belongs to the competence of the Council.

From the opinion expressed in the present resolution, an appeal to the full panel of the Collegium Izby is admissible within 14 days from the date of the resolution.