

Uchwała Nr I/72/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 maja 2017 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Ksawerów z wykonania budżetu
za 2016 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 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Ksawerów z wykonania budżetu za 2016 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 Wójta Gminy Ksawerów z wykonania budżetu za 2016 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 2016r., poz.1870 z późn. zm.) w dniu 31.03.2017 roku Wójt Gminy Ksawerów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok, przyjęte Zarządzeniem nr 67/17 z dnia 30 marca 2017 roku.

W dniu 10 maja 2017 roku do Izby wpłynęło pismo (nr RB.3251.22.2017.EK), w którym Wójt i Skarbnik Gminy wskazali, że 15 maja 2017 roku Izbie zostanie przedłożona korekta Zarządzenia 67/17. Wyjaśnili również, że sprawozdanie roczne, które złożono przy ww. Zarządzeniu, było niezgodne ze sprawozdaniami Rb-27S oraz Rb-28S, co wynikało z braku „eksportu danych z programu księgowego do programu Wizja, który to program był podstawą do sporządzenia sprawozdania rocznego.”

W dniu 15 maja 2017 roku Izbie doręczono korektę sprawozdania rocznego za 2016 rok. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z obowiązującymi przepisami sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy, zawierające prawidłowe dane dotyczące dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu powinno być przedstawione w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ksawerów za 2016 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Ksawerów za 2016 rok, wraz z korektą doręczoną w dniu 15 maja bieżącego roku,
2. Uchwałę Rady Gminy Ksawerów w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (j.t.Dz.U. z 2016 roku poz.1015 z późn. 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).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Ksawerów za 2016 rok, 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 Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania, po uwzględnieniu korekty z dnia 15.05.2017r., wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane dochody Gminy Ksawerów zostały wykonane w kwocie 34.191.184,15 zł - co stanowi 103,3% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 32.338.938,72 zł, czyli na poziomie 90,1% ustalonego planu. Przy planowanym deficycie w wysokości 2.792.467,50 zł budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.852.245,43 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 33.006.199,63 zł, a wydatki bieżące w wysokości 27.751.074,16 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 wykonano na kwotę 1.184.984,52 zł (tj. 97,8% planu), w tym wpływy z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano na kwotę 804.978,00 zł przy planowanej wielkości 765.000,00 zł, realizując plan w 105,2%. Wydatki majątkowe wykonano na kwotę 4.587.864,56 zł realizując plan w 82,6%. W sprawozdaniu opisowym omówiono realizację zadań majątkowych.

Przychody budżetu dotyczące zaciągnięcia długu zwrotnego zostały zrealizowane w 36,8% założonego planu - na planowaną wielkość 2.378.931,88 zł zaciągnięto 875.410,00 zł. Rozchody budżetu wynikające ze spłaty zaciągniętych w poprzednich latach długoterminowych kredytów i pożyczek zostały wykonane w 100,3% - na planowaną wielkość 1.376.941,95 zł zrealizowano 1.381.605,95 zł (różnica między planem a wykonaniem wyniosła 4.664,00 zł). W sprawozdaniu opisowym wskazano (s.92/93), że ww. różnica dotyczyła spłaty pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW (umowa nr 535/OW/P/2015), dla której planowana w rozchodach budżetu 2016 roku kwota wyniosła 55.968,00 zł, podczas gdy spłatę wykonano na 60.632,00 zł. W sprawozdaniu wyjaśniono, że powyższe wyniknęło z uwagi na nieuwzględnienie w planie nowego harmonogramu spłat ww. pożyczki. Mając to na uwadze, Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2) ustawy o finansach publicznych ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit.

Na podstawie sprawozdania Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016r.*) ustalono, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zadłużenie Gminy Ksawerów, wykazane w poz. E2.2 (długoterminowe kredyty i pożyczki) wyniosło 5.312.302,97 zł - stanowiąc 15,5% wykonanych dochodów budżetu 2016 roku. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2015 rok dług Gminy zmniejszył się o kwotę 506.195,95 zł. Według danych zawartych w ww. sprawozdaniu na dzień 31.12.2016 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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. regulę 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 Ksawerów zakładany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 6,22%, wykonany został na poziomie wyższym tj. 17,72%.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Ksawerów 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 2016.

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