

Uchwała Nr I/70/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 maja 2018 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Ozorków z wykonania
budżetu za 2017 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 Ozorków z wykonania budżetu za 2017 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Ozorków z wykonania budżetu za 2017 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 2017r., poz.2077) Wójt Gminy Ozorków przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ozorków za 2017 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ozorków za 2017 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Ozorków za 2017 rok wraz z korektą,
2. Uchwałę Rady Gminy Ozorków w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 (t.j. Dz.U. z 2016 roku poz.1015) 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) wraz z korektami.

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Ozorków za 2017 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 wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych. W zakresie zestawienia dochodów bieżących ujętych na str. 13 sprawozdania opisowego, w wyniku dokonanych korekt, winna ulec zmianie kwota wykonanych dochodów wykazanych w podsumowaniu rozdziału 75023 oraz działu 750.

Prognozowane dochody Gminy Ozorków zostały wykonane w kwocie 29.579.032,94 zł - co stanowi 99,1% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 28.655.956 zł, czyli na poziomie 93,4 % ustalonego planu. Przy planowanym deficycie budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 923.076,94 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 28.813.612,67 zł (tj. 100% planu), a wydatki bieżące w wysokości 25.964.763,06 zł (tj. 95 % planu) - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika, że na ich realizację poniesiono wydatki bieżące w wysokości 719.725,21 zł (tj. 86,6 % planu).

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 765.420,27 zł (tj. 74,3 % planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 2.691.192,94 zł (tj. 80,4% planu). W ramach wydatków majątkowych na przedsięwzięcia wydatkowano 1.440.610,39 zł (tj. 75,1% planu).

W 2017 roku Gmina Ozorków dokonała spłaty długu w kwocie 1.025.919,75 zł oraz w tej samej wysokości zaciągnęła kredyty. Zadłużenie Gminy Ozorków wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) - po dokonanej korekcie na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 4.584.985,53 zł, co stanowi 15,5% wykonanych dochodów. Wójt Gminy Ozorków w piśmie z dnia 2 maja 2018 roku (Znak FN.3022.2.2018) złożył wyjaśnienia do dokonanej korekty sprawozdania Rb- Z wskazując, że wynika ona z ponownej analizy umów dot. wypłaty odszkodowań płatnych w ratach za grunty przejęte pod drogi publiczne w łącznej wysokości 289.268 zł. W ocenie Wójta ww. umowy winny zostać zakwalifikowane do umów zaliczanych do tytułów dłużnych stosownie do obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U z 2011r. Nr 298, poz.1767). Skład Orzekający zapoznał się ze złożonymi wyjaśnieniami. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2017-2026 oraz w sporządzanych w roku ubiegłym sprawozdaniach Rb -Z, Gmina nie wykazywała w kwocie długu zobowiązań z tytułu ww. umów. Odpowiednia zmiana wieloletniej prognozy finansowej w zakresie kwoty długu i jej spłaty dokonana została w roku 2018.

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 (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*) zakładany na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 5,09 %, wykonany został na poziomie wyższym tj. 9,98 %.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Ozorków 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 2017.

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