

Uchwała Nr I/85/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 maja 2018 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Ksawerów 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 Ksawerów z wykonania budżetu za 2017 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 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 Ksawerów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok.

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

- Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Ksawerów za 2017 rok z uwzględnieniem uzupełnień doręczonych w dniu 5.04.2018r. (pismo nr RB.3020.32.2018.EK) oraz w dniu 14.05.2018 r. (pismo nr RB.3251.35.2018.EŁ),
- Uchwałę Rady Gminy Ksawerów 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,
- 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) 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 2017 rok, Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego Gminy.

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.

Skład Orzekający zwraca uwagę na liczne nieścisłości zawarte w sprawozdaniu opisowym, specyfikując poniżej najważniejsze z nich. W załączniku nr 2: „Plan i wykonanie wydatków Gminy Ksawerów na 31.12.2017r.” w rozdz. 85203 podano wielkości wydatków wykonanych niezgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb – 28S (*sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku*). Mianowicie wskazano, że wykonanie w grupie wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych wyniosło 466.641,51 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika wielkość 466.575,31 zł. W grupie wydatków statutowych podano kwotę 148.747,74 zł, a powinno być 148.813,94 zł. W związku z powyższym podane w zał. Nr 2 w dziale 852 oraz w podsumowaniu załącznika kwoty wykonania we wskazanych grupach są niezgodne z danymi wynikającymi z ww. sprawozdania statystycznego. Skład Orzekający zwraca uwagę, że na s.3 oraz na s.7 sprawozdania opisowego wskazano, że § 2920 dotyczy planu dochodów na zadnia własne, podczas gdy w paragrafie tym ujmowana jest subwencja ogólna z budżetu państwa. W zakresie informacji podanych na s.70 Skład Orzekający zauważa, że planowane przychody z tytułu pożyczek ustalone zostały na koniec 2017 roku w wysokości 64.195 zł (podano 341.117,00 zł) zaś przychody z tytułu kredytów w wysokości 2.214.130,33 zł (podano 517.748,89 zł). Skład wskazuje, że w załączniku nr 4 do sprawozdania: „Plan i wykonanie Przychodów Gminy Ksawerów na 31.12.2017r.” podano kwotę wykonania wolnych środków z lat ubiegłych, natomiast zabrakło informacji, że na koniec 2017 roku nadwyżka z lat ubiegłych wyniosła 70.482,95 zł. Skład zwraca także uwagę, że w załączniku nr 8 w kolumnie nr 9 podano wielkości dotyczące wykonanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy (a nie jak podano w opisie do tej kolumny wielkości planu po zmianach). Skład wskazuje przy tym, że dla działu 600, rozdz.60004 § 2310 wykonanie wyniosło 219.652,66 zł (podano 217.282,00 zł). W odniesieniu do informacji dotyczącej wykonania zadań majątkowych Skład Orzekający zwraca uwagę, że dla zadań opisanych na s.58-59 od poz. 2436 do poz. 2439 podano nazwy obowiązujące na dzień 1.01.2017r. bez uwzględnienia zmian wprowadzonych w trakcie roku (np. poz.2438 podano „Projekt przebudowy ulicy Krótkiej w Ksawerowie wraz z odwodnieniem”, powinno być: „Projekt i budowa ulicy Krótkiej w Ksawerowie wraz z odwodnieniem” – nazwa na 31.12.2017r.). Nadto, na s.54, w poz. 2470 nazwa zadania majątkowego, stosownie do postanowień uchwały budżetowej Gminy, powinna brzmieć: „Projekt i budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej w ul. Wiosennej, Bocznej, Pięknej, Dobrej, Kosmowskiej i Radosnej oraz kanalizacji tłocznej w ul. Kościuszki w Ksawerowie”. Skład wskazuje przy powyższym, że prawidłowe nazwy zadań majątkowych zawarto w zał. Nr 3 do sprawozdania opisowego – Plan i wykonanie wydatków majątkowych Gminy Ksawerów na 31.12.2017r. W zakresie sprawozdania Gminnego Domu Kultury wraz z biblioteką Skład Orzekający zwraca uwagę, że podana w zał. Nr 6, w kolumnie „Wykonanie” kwota dotacji celowej dla tej instytucji kultury nie odpowiada wielkości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S, w którym wskazano wielkość 33.275,56 zł (w sprawozdaniu podano 38.275,56 zł).

Z przedłożonych dokumentów wynika, że prognozowane dochody Gminy Ksawerów zostały wykonane w kwocie 37.948.429,93 zł - co stanowi 99,6% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 37.504.315,61 zł, czyli na poziomie 87,6% ustalonego planu. Przy planowanym deficycie budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 444.114,32 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 35.174.221,02 zł, a wydatki bieżące w wysokości 30.377.757,39 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 kwotę 2.774.208,91 zł (tj. 72,8% planu), w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 1.850.000,00 zł wykonano w wysokości

1.082.602,44 zł (na poziomie 58,5%). Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 7.126.558,22 zł (tj. 83,5% planu).

W 2017 roku Gmina Ksawerów realizowała przedsięwzięcie o charakterze bieżącym oraz przedsięwzięcia majątkowe. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2017 rok nie przedstawiono informacji dotyczącej wykonania wszystkich planowanych przedsięwzięć majątkowych, w szczególności przedsięwzięć planowanych w rozdz. 60016 (w załączniku przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej na dzień 31.12.2017r. wykazanych w pozycjach od 1.3.2.22 do 1.3.2.31, poz. 1.3.2.37 i poz. 1.3.2.45). Stosownie do art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. z 2017r. Dz.U. poz.2077) sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności informację dotyczącą stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający zwraca także uwagę, że w sprawozdaniu nie podano zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w trakcie roku budżetowego – co wymagane jest art. 269 pkt 2 ww. ustawy. W 2017 roku Gmina realizowała zadania z udziałem wskazanych środków w rozdziałach 01010 oraz 75023.

W 2017 roku Gmina Ksawerów zaciągnęła pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 64.195,00 zł. Rozchody budżetu wykonano w 100,0% - na kwotę 1.419.459,44 zł.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2017r.*) wyniosło 3.957.038,53 zł (*poz. E2.: Kredyty i pożyczki*), co stanowi 10,4% wykonanych w 2017 roku dochodów ogółem. W stosunku do analogicznego okresu sprawozdawczego za 2016 rok zadłużenie Gminy zmniejszyło się o 1.355.264,44 zł. Na koniec 2017 roku w Gminie 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 zakładany przez Gminę na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 4,94%, wykonany został na poziomie znacznie wyższym, tj. 15,49%.

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 2017.

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.