

Uchwała Nr II/87/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 maja 2018 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Aleksandrów
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 (Dz.U. z 2016 roku poz.561) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Aleksandrów z wykonania budżetu za 2017 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Łukasz Szczepanik – przewodniczący
2. Bogdan Łągwa – członek
3. Grażyna Kos – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Aleksandrów z wykonania budżetu za 2017 rok z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 roku poz.2077) Wójt Gminy Aleksandrów 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:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów za 2017 rok przyjęte Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 28/2018 z dnia 30 marca 2018 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów za 2017 rok zmienionego Zarządzeniem Nr 36/2018 z dnia 7 maja 2018 roku.
2. Uchwałę Rady Gminy w Aleksandrowie 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. Sprostowanie do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów za 2017 rok /pismo znak: FP.0152-2/2018/ z dnia 21.05.2018r.

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017r, załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, uwzględniając sprostowanie do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów za 2017rok, 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 również w pozostałym zakresie wynikają co do zasady – ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane dochody Gminy Aleksandrów zostały wykonane w kwocie 19.278.497,89 zł - co stanowi 99,61% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 18.230.069,36 zł, czyli na poziomie 89,43 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.048.428,53 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 19.096.997,89zł, a wydatki bieżące 17.237.015,54 zł, co oznacza - że została zachowana reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W 2017 roku budżet zamknął się nadwyżką operacyjną (*rozumianą jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) w wysokości 1.859.982,35zł.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 181.500,00zł (tj.58,91% planu), zaś wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości w wysokości 993.053,82 zł (tj. 48,63% planu) których realizację omówiono w sprawozdaniu opisowym.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie zaplanowanych dochodów majątkowych (58,91%) oraz wydatków majątkowych (48,63%). Dane te pozostawiono bez wytłumaczenia powodów ich powstania. Stopień realizacji budżetu w tym zakresie świadczy o nieprawidłowym planowaniu.

Na podstawie sprawozdania Rb–Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku*) ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Aleksandrów posiada zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.409.801,53zł.

Na koniec 2017 roku w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Ponadto w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Aleksandrów 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 wydatkowania środków budżetu Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy Aleksandrów odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby.