

UCHWAŁA Nr III/87/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 maja 2018 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Wójta Gminy Krzyżanów 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 (t.j. Dz. U. 2016r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2017 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Grażyna Kos – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Krzyżanów 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 (t.j. Dz. U. 2017r., poz. 2077 ze zm.) Wójt Gminy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Krzyżanów za 2017 rok. Skład Orzekający rozpatrzył sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy.
2. Uchwałę Rady Gminy 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 rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. 2016r., poz. 1015 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. 2014r., poz. 1773).
4. Informację o stanie mienia komunalnego oraz o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu, zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych, sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Jednostka zaplanowała dochody ogółem w wysokości 17.805.890,35 zł, wykonanie wynosiło 17.817.774,03 zł – co stanowi 100,06 % planu, wydatki ogółem zaplanowano wysokości 19.035.400,09 zł, zrealizowano w wysokości 18.440.433,03 zł, czyli na poziomie 96,87 % ustalonego planu. Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 1.229.509,74 zł, wykonano

z deficytem w wysokości 622.659,00 zł, przychody wykonano w wysokości 1.844.585,94 zł i rozchody 175.797,30 zł.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 17.358.786,64 zł, wydatki bieżące w wysokości 14.474.050,52 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 2.611.736,12 zł, tym samym Gmina wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że obliczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, wskaźnik jednoroczny Gminy Krzyżanów planowany na koniec III kwartału 2017 roku w wysokości 13,07 %, został wykonany w wyższej wysokości, tj. 16,31 %.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 178.010,70 zł, co stanowi 1,00 % wykonanych dochodów. Ze sprawozdania Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Z informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich wynika, że w 2017 roku zaplanowano do realizacji pięć zadań wieloletnich, jedno zadanie zostało zakończone, cztery są w trakcie realizacji, jednostka prognozuje ich zakończenie w latach 2018 - 2019.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Krzyżanów ustalono, że jednostka wykazała w dziale 852, rozdział 85219, § 456 zapłatę odsetek od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.506,00 zł oraz odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat § 457 w wysokości 472,00 zł w dziale 900, rozdział 90001. W sprawie zapłaty opisanych odsetek wyjaśnienie pisemne złożył Wójt Gminy, w którym poinformował, iż konieczność zapłaty odsetek wyniknęła z dwóch kontroli przeprowadzonych przez inspektorów Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi. Zagadnienia objęte kontrolą dotyczyły wykorzystania dotacji przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz prawidłowości ustalenia wysokości opłaty za korzystanie ze środowiska.

Skład Orzekający informuje, że zapłata odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych - ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W związku z powyższym, należy ustalić stan faktyczny a w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązek wynikający z art. 93 ww. ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania 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 należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady.

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