



Uchwała Nr I/37/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 kwietnia 2019 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Gminy Wartkowiec z wykonania budżetu za 2018 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 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Gminy Wartkowiec z wykonania budżetu za 2017 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Iwona Koczyńska | - członek |

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Wartkowiec z wykonania budżetu za 2018 rok, wskazując w uzasadnieniu na rozbieżności powstałe w części opisowej sprawozdania.

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 ze zm.) Wójt Gminy Wartkowiec przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Wartkowiec za 2018 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Wartkowiec w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy Wartkowiec 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 roku poz.109 ze 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).

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy za 2018 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. Niemniej jednak Skład Orzekający

wskazuje na następujące rozbieżności: 1) na stronie 46 sprawozdania opisowego podano inne niż wynikające ze sprawozdania Rb-NDS kwoty wykonanych dochodów bieżących i majątkowych, 2) kwota dotacji udzielonej Gminnej Bibliotece Publicznej w Wartkowicach wykazana na stronie 46 sprawozdania (185.221,03 zł) nie odpowiada kwocie wykazanej w załączniku dotyczącym zestawienia wykonanych wydatków oraz w załączniku dotacyjnym (195.221,03 zł), 3) w załączniku dotyczącym zestawienia wykonanych dochodów, paragraf 087 w dziale 600 oraz paragraf 076 w dziale 700 zaklasyfikowano do wydatków bieżących, co miało wpływ na wysokość dochodów bieżących i majątkowych w tych działach i tym samym wysokość dochodów bieżących i majątkowych ogółem, 4) w załączniku nr 6, dotyczącym wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu gospodarki odpadami, wykazane kwoty zrealizowanych dochodów w §§ 049, 064, 092 są rozbieżne z kwotami wykazanymi w tych paragrafach w załączniku nr 1 dotyczącym zestawienia wykonanych dochodów w dziale 90002.

Prognozowane dochody Gminy Wartkowice zostały wykonane w kwocie 31.393.138,35 zł - co stanowi 97,7 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 31.274.070,05 zł, czyli na poziomie 90,3 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 119.068,30 zł (przy planowanym w wysokości 2.516.677,22 zł deficycie).

Na koniec roku budżetowego 2018 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 28.126.092,06 zł, a wydatki bieżące w wysokości 22.058.015,82 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 6.068.076,24 zł, przy planowanej w wysokości 5.114.844,62 zł.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 3.267.046,29 zł (tj. 87,4% planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.184 zł (99,3% planu). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 9.216.054,23 zł (tj. 81,05% planu) w tym wydatki niewygasające w kwocie 626.624,06 zł.

W 2018 roku Gmina zaciągnęła przychody zwrotne w wysokości 1.286.618,36 zł. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 1.279.784,44 zł.

Zadłużenie Gminy Wartkowice wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wyniosło 3.808.416,87 zł, co stanowi 12,1% wykonanych dochodów. Ze sprawozdania wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Skład Orzekający wskazuje, że w porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2017 rok, zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku wzrosło o 6.833,92 zł.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy 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 2018.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Kaźmierczak

