



Uchwała Nr V/82/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 9 maja 2019 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Krzyżanów 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Krzyżanów z wykonania budżetu za 2018 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Anna Adamczewska - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Krzyżanów z wykonania budżetu za 2018 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późniejszymi zmianami) Wójt Gminy Krzyżanów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok.

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

- uchwałę Rady Gminy Krzyżanów w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- informację opisową z wykonania budżetu Gminy Krzyżanów za 2018 rok wraz ze sprostowaniem zawartym w piśmie z dnia 29 kwietnia 2019 roku,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Krzyżanów za 2018 rok, tutejszej 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 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 omyłki: na stronie 7 tabeli nr 2 dotyczącej wydatków budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2018 roku (przekazanej przy piśmie z dnia 29 kwietnia 2019 roku) w podsumowaniu wydatków bieżących „Zadania statutowe” w kolumnie „Plan po zmianach na 2018 r.” jest 4.508.515,19 zł a powinno być 4.624.837,19 zł, a tym samym w pozycji „% wyk. planu” powinno być 93,79%; w wierszu „Dotacje na zadania bieżące” w kolumnie „Plan po zmianach na 2018 r.” podano 1.123.103,00 zł a powinno być 1.006.781,00 zł, a zatem w pozycji „% wyk. planu” powinno być 99,14%; w wierszu „Inwestycje i zakupy inwestycyjne” w kolumnie „Wykonanie na dzień 31.12.2018 r.” w rozdziale 60014 podano kwotę 206.358,94 zł, natomiast prawidłowa kwota to 198.955,48 zł, a w konsekwencji pozycja „% wyk. planu” powinna wynosić 96,41%. Z kolei w tabeli nr 3 prezentującej przychody i rozchody budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku (przekazanej przy piśmie z dnia 29 kwietnia 2019 roku) w wierszu „Spłaty otrzymanych pożyczek krajowych” w kolumnie „Plan po zmianach na 2018 r.” wykazano kwotę 95.648,00 zł, a powinno być 178.010,70 zł; w wierszu „Ogółem rozchody” podano kwotę 283.648,00 zł, podczas gdy prawidłowa kwota to 366.010,70 zł.

Wykonanie budżetu Gminy Krzyżanów przedstawia się następująco:

Plan dochodów	18.100.331,73	wykonanie	18.168.212,17	100,38%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	18.042.742,73	wykonanie	18.110.165,88	100,37%
Dochody majątkowe	57.589,00	wykonanie	58.046,49	100,79%
Plan wydatków	18.780.450,67	wykonanie	18.251.121,80	97,18%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	15.364.475,73	wykonanie	14.843.364,40	96,61%
Wydatki majątkowe	3.415.974,94	wykonanie	3.407.757,40	99,76%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu (w złotych)	(-) 680.118,94	wykonanie	(-) 82.909,63	
Plan przychodów	1.046.129,64	wykonanie	1.046.129,64	100,00%
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	178.010,70	wykonanie	178.010,70	100,00%
Nadwyżka budżetu z lat ubiegłych	868.118,94	wykonanie	868.118,94	100,00%
Plan rozchodów	366.010,70	wykonanie	95.648,00	26,13%
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2018 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 18.110.165,88 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 14.843.364,40 zł. Z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Gminy Krzyżanów planowany na koniec trzeciego kwartału 2018 roku na poziomie 13,06% wykonany został na poziomie wyższym tj. 17,98%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Ze sprawozdania statystycznego Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku) wynika, że Gmina Krzyżanów na koniec 2018 roku nie posiadała zadłużenia (poz. E2: kredyty i pożyczki). Z powyższego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Krzyżanów dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu w 2018 roku. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania tegoż budżetu.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy Krzyżanów. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady Gminy Krzyżanów.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki