

Uchwała Nr V/62/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 12 kwietnia 2018 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Budziszewice
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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Budziszewice z wykonania budżetu za 2017 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Budziszewice 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) Wójt Gminy Budziszewice przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok.

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

- uchwałę Rady Gminy Budziszewice w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 Budziszewice za 2017 rok,
- sprawozdania statystyczne,
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Budziszewice sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2017 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych

wydatków, jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawiera zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych oraz wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów, wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych, przebiegu realizacji przedsięwzięć; udzielonych dotacji; 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.

Wykonanie budżetu Gminy Budziszewice przedstawia się następująco:

Plan dochodów	10.626.282,20	wykonanie	9.743.040,41	91,69%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	9.581.897,20	wykonanie	9.519.837,28	99,35%
Dochody majątkowe	1.044.385,00	wykonanie	223.203,13	21,37%
Plan wydatków	12.091.028,32	wykonanie	10.439.338,54	86,34%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	8.905.519,58	wykonanie	8.611.585,51	96,70%
Wydatki majątkowe	3.185.508,74	wykonanie	1.827.803,03	57,38%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu (w złotych)	(-) 1.464.746,12	wykonanie	(-) 696.348,13	
Plan przychodów	1.660.914,12	wykonanie	1.660.914,12	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	560.672,00	wykonanie	560.672,00	
Plan rozchodów	196.168,00	wykonanie	196.168,00	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2017 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 9.519.837,28 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 8.611.585,51 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 Budziszewice planowany na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 7,32% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 9,62%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych. Skład Orzekający odnotowuje niskie wykonanie zarówno dochodów majątkowych, jak i wydatków majątkowych w odniesieniu do zakładanych

w budżecie wielkości. Jak wynika z analizowanego sprawozdania, przyczyną powyższego było wielokrotne ogłaszanie przetargu na wyłonienie wykonawcy zadania pod nazwą: „Budowa zeroenergetycznego budynku przy Zespole Szkół w Budziszewicach”, gdyż wartości przedstawiane w ofertach znacznie przewyższały środki finansowe zabezpieczone w budżecie Gminy na to przedsięwzięcie. W związku z tym Gmina Budziszewice nie otrzymała w 2017 roku środków z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 800.000,00 zł, sklasyfikowanych jako dochody majątkowe w dziale 801, rozdziale 80195, § 6257, ani też nie poniosła żadnych wydatków na wskazane zadanie. Jednocześnie w sprawozdaniu zawarto informację, że w dniu 3 stycznia 2018 roku podpisano umowę na realizację tegoż przedsięwzięcia.

Ze sprawozdań wynika, że na dzień 31 grudnia 2017 roku, z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów, Gmina Budziszewice posiada środki w wysokości 768.397,99 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił również, że na dzień 31 grudnia 2017 roku kwota długu Gminy Budziszewice z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek i kredytów długoterminowych wynosiła 1.366.245,20 zł, co stanowi 14,02% wykonanych dochodów roku 2017.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Budziszewice dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu w roku 2017. 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 Budziszewice. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady Gminy Budziszewice.

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
T. Karwicki
Tomasz Karwicki