



RIO

REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź

tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

957/2019
P. Szczepińska
11.04.2019

Łódź, dnia 9 kwietnia 2019 r.

Pan
Mariusz Cheba
Wójt Gminy

Urząd Gminy w Regnowie
ul. Regnów 95
96-232 Regnów

WA-0031/III/67/2019

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr III/67/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 9 kwietnia 2019 r. w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Regnów z wykonania budżetu za 2018 rok..

Z poważaniem
Przewodniczący Składu Orzekającego

Bogusław Wenus



UCHWAŁA Nr III/67/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 kwietnia 2019 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Wójta Gminy Regnów 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 (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 561 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2018 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Agnieszka Kamyczek-Maszewska – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Regnów 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 (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) Wójt Gminy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok. Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy.
2. Uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie oraz Uchwałę Rady Gminy w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz ze zmianami dokonanymi w 2018 roku, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018r., poz. 109 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.

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 8.273.561,89 zł, wykonanie wynosiło 7.704.048,17 zł – co stanowi 93,11 % planu, wydatki ogółem zaplanowano wysokości 8.455.561,89 zł, zrealizowano w wysokości 7.788.892,02 zł, czyli na poziomie 92,11 % ustalonego planu. Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 182.000,00 zł, zrealizowano z deficytem w wysokości 84.843,85 zł, przychody wykonano w wysokości 393.416,57 zł, rozchody w wysokości 211.400,00 zł.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 7.695.848,17 zł, wydatki bieżące w wysokości 7.578.326,69 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 117.521,48 zł, tym samym jednostka wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy obliczaniu indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłat zadłużenia dla danego roku, uwzględnia się dane z wykonania budżetów z trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że planowany na koniec 2018 roku wskaźnik jednoroczny wynosił 2,59 %, natomiast wykonany został w wysokości niższej, tj. 1,53 %. Powyższe spowoduje zmniejszenie wysokości indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłat zadłużenia w latach 2019 - 2021, w stosunku do wielkości planowanych w wieloletniej prognozie finansowej podjętej Uchwałą Rady Gminy Nr III/13/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec 2018 roku kredytów i pożyczek wynosi 1.459.100,00 zł, co stanowi 18,94 % wykonanych dochodów. Zadłużenie zwiększyło się w stosunku do wysokości na koniec 2017 roku o kwotę 150.300,00 zł.

Ze sprawozdania Rb – Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły w jednostce zobowiązania wymagalne. Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S ustalono, że na koniec 2018 roku wystąpiły w jednostce zobowiązania w wysokości 564.017,08 zł, w tym 69.990,58 zł z tytułu dostaw i usług, 494.026,50 zł z tytułu wynagrodzeń, składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, na Fundusz Pracy oraz z tytułu dodatkowego wynagrodzenie rocznego za 2018 rok. W kwocie 494.026,50 zł zawarta jest kwota składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy z miesięcy październik i listopad w wysokości 149.504,99 zł, na którą Gmina podpisała z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych cztery umowy o odroczeniu terminu płatności składek, z terminami zapłaty w lutym i marcu 2019 rok. Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy wynika, że powyższe zobowiązania zostały zapłacone w terminie.

Przeprowadzona analiza w zakresie dochodów i kosztów gospodarki odpadami komunalnymi wykazała, że jednostka osiągnęła dochody z tytułu gospodarki odpadami w wysokości 146.173,50 zł, natomiast koszty wyniosły 159.287,80 zł, zatem dochody w całości zostały wykorzystane na pokrycie kosztów związanych z gospodarką odpadami komunalnymi.

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 2018 roku.

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.