

Uchwała Nr I/59/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 maja 2015 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Dłutów z wykonania budżetu
za 2014 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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Dłutów z wykonania budżetu za 2014 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami sprawozdanie Wójta Gminy Dłutów z wykonania budżetu za 2014 rok.

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 2013 r., poz. 885 ze zm.) Wójt Gminy Dłutów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Dłutów za 2014 rok, z uwzględnieniem sprostowania zawartego w piśmie Wójta Gminy z dnia 15.04.2015r.,
2. Uchwałę Rady Gminy Dłutów w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku poz.119) 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).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dłutów za 2014 rok.

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 i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane dochody Gminy Dłutów zostały wykonane w kwocie 12.831.589,33 zł - co stanowi 97,2% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 14.461.457,90 zł, czyli na poziomie 96,9% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowano deficytem, w wysokości 1.629.868,57 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 12.451.762,25 zł, a wydatki bieżące w wysokości 11.276.346,81 zł - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 379.827,08 zł (tj. 42,5% planu). Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę, że dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano na poziomie niższym niż planowano (plan: 50.000 zł, wykonanie: 36.569 zł – 73,1% planu).

Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 3.185.111,09 zł (tj. 95,3% planu). W sprawozdaniu opisowym omówiono przyczyny różnic pomiędzy planem wydatków na zadania majątkowe a ich realizacją.

Zadłużenie Gminy Dłutów wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kw. 2014r.*) w wierszu E2.2: *długoterminowe kredyty i pożyczki* wyniosło 5.962.646 zł – kształtując się na **wysokim poziomie, tj. 46,5% wykonanych dochodów budżetu 2014 roku**. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że w porównaniu ze stanem zobowiązań dłużnych wykazanym w ww. pozycji sprawozdania za 2013 rok, na koniec 2014 roku nastąpił wzrost długu Gminy o kwotę 1.217.513 zł.

Na koniec 2014 roku w jednostkach organizacyjnych Gminy nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Mając na uwadze wielkość długu Gminy na koniec 2014 roku, którego spłata obciąży budżety następnych lat, Skład Orzekający przypomina, że począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3 ,n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regułę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że wskaźnik jednoroczny Gminy, zakładany na koniec trzeciego kwartału 2014 roku na poziomie 9,95% wykonany został na poziomie niższym, tj. 9,45%.

Mając na względzie prognozowane w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Dłutów (Uchwała Nr IV/23/15) wskaźniki spłaty długu Gminy w okresie 2015-2019 – oscylujące na poziomie przekraczającym 6% prognozowanych w tych latach dochodów (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń), a w roku 2016 prognozowane na 7,17%, **Skład Orzekający zwraca uwagę, że dla spełnienia przez Gminę w następnych latach reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, konieczne jest osiągnięcie wskaźników jednorocznych na poziomie zakładanym w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, których wielkość wynika z prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, jak i z założonych dochodów z tytułu sprzedaży majątku (w roku 2015 na poziomie 50.000 zł, a w roku 2016 - na 29.000 zł), a także realizacja dochodów ogółem na prognozowanych poziomach.**

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Dłutów 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 2014.

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.