

**Uchwała Nr I/87/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 18 maja 2016 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Brójce**  
**z wykonania budżetu za 2015 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 Brójce z wykonania budżetu za 2015 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 zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie Wójta Gminy Brójce z wykonania budżetu za 2015 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 2013r., poz.885 ze zm.) Wójt Gminy Brójce przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok, wraz z korektą przesłaną pismem Wójta Gminy z dnia 6.05.2016r. (doręczone Izbie 11.05.2016r.),
2. Uchwałę Rady Gminy Brójce w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 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), z uwzględnieniem korekt.

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Brójce za 2015 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 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. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę na następujące nieścisłości zawarte w sprawozdaniu opisowym: a) na s. 6 sprawozdania, w tabeli określającej strukturę dochodów Gminy wskazano kwotę 1.854.645,88 zł jako dochody z tytułu dotacji uzyskanych w 2015r. na inwestycje; Skład zauważa, że w 2015r. Gmina uzyskała z tytułu dotacji na inwestycje kwotę 1.853.590,28 zł (podana w tabeli wielkość zawiera również dochody klasyfikowane w §076 - *wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności*, które nie stanowią dotacji budżetu); b) w tabeli nr 1a dotyczącej wykonania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Gminie Brójce, nie podano planu i wykonania dla rozdz. 85212 § 0920 (plan 0 zł, wykonanie 2.595,68 zł) oraz § 0970 (plan 0 zł, wykonanie 4.284 zł), a dla rozdz. 85212 § 0980 wykonanie (w tym wykonanie dochodów bieżących) podano na kwotę 14.756,78 zł, a wyniosła ona 7.877,10 zł - wskazane dane wynikają ze sprawozdania Rb -27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r; c) w zakresie Tabeli nr 1 dotyczącej realizacji dochodów Gminy, w korekcie do sprawozdania wskazano, że w kolumnie: wykonanie dochodów bieżących własnych, w rozdz. 80101, powinna być kwota 61.852,81 zł (pkt 2 lit. b)), natomiast prawidłowa wielkość to 58.852,81 zł; d) w zakresie Tabeli nr 5 dotyczącej wykonania planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami, Skład wskazuje, że w ostatnim wierszu tabeli (ogółem) w kolumnie 9 winna być kwota 373.780,04 zł (a nie kwota 373.779,96 zł podana w pkt 3 lit. c) złożonej korekty do sprawozdania), a w ostatnim wierszu tabeli (ogółem) w kolumnie 11 winna być kwota 242.700,16 zł (nie 242.700,08 zł - wielkość podana w pkt 2 lit. e) złożonej korekty).

W 2015 roku prognozowane dochody Gminy Brójce zostały wykonane w kwocie 20.442.834,92 zł - co stanowi 100,2 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 23.131.581,19 zł, czyli na poziomie 93,8 % ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowany deficytem, w wysokości: - 2.688.746,27 zł (planowany deficyt wynosił: -4.241.176 zł).

Dochody bieżące wykonano w wysokości 18.377.977,58 zł, a wydatki bieżące w wysokości 16.881.529,14 zł. Oznacza to, że w wykonaniu budżetu zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 2.064.857,34 zł, tj. 101,7 % planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano na kwotę 210.211,46 zł (116,8 % założonego planu). Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 6.250.052,05 zł (tj. 92,1 % planu).

Zadłużenie Gminy Brójce wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło na koniec 2015 roku 5.948.656 zł i stanowiło 29,1 % wykonanych dochodów. Na koniec 2015 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2014 rok zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek uległo zwiększeniu o 3.358.804 zł.

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

proceeds in consequence to the determination for the given territorial unit of the individual admissible indicator of budgetary debt repayment. From the submitted reports it results, that the indicator for the year of the Gmina Brójce assumed at the end of the third quarter of 2015 at the level of 6,22 %, was performed at a higher level, i.e. 8,35 %.

The present opinion is based exclusively on the results of the analysis of documents submitted by the Mayor of the Gmina Brójce and concerns only formal - legal aspects of budget execution. It cannot be considered as equivalent to a comprehensive assessment of the correctness of the budget execution in 2015.

The Panel of Judges in the adopted resolution did not perform an assessment of the expediency or economy in the scope of the execution of the tasks of the Gmina Brójce. The assessment in this scope - in relation to the applicable provisions - belongs to the competence of the Council.

From the opinion expressed in the present resolution, an appeal to the full panel of the Collegium Izby is admissible within 14 days from the date of the resolution.