

## UCHWAŁA Nr III/84/2016

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 5 maja 2016 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Dąbrowice 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 (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577, ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2015 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Józefa Lucyna Michejda - przewodnicząca
2. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - członek
3. Bogusław Wenus - członek

#### **uchwala, co następuje:**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Dąbrowice z wykonania budżetu za 2015 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

#### **Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Wójt Gminy Dąbrowice w dniu 30 marca 2016 roku 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 Dąbrowice za 2015 rok.
2. Uchwałę Rady Gminy 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 rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014, poz. 119 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

Ponadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok informację o stanie mienia komunalnego oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający uznał, że informacja o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Do informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich skład nie wnosi uwag.

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 **9.166.690,70 zł**, wykonanie wynosiło **9.145.681,95 zł**, – co stanowi **99,77%** planu, wydatki ogółem zaplanowano wysokości **9.769.828,52 zł**, zrealizowano w wysokości **9.257.421,06 zł**, czyli na poziomie **94,75%** ustalonego planu. Gmina Dąbrowice planowała na rok 2015 deficyt budżetowy w wysokości **603.137,82 zł**, realizacja dochodów i wydatków w 2015 roku doprowadziła do powstania deficytu w wysokości **111.739,11 zł**.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości **6.682.670,95 zł**, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości **6.191.138,06 zł**. Z powyższego wynika, iż Gmina wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczące zrównoważenia dochodów bieżących i wydatków bieżących.

Zrealizowane dochody majątkowe to kwota **2.463.011,00 zł**, co stanowi **100,00%** założonego na 2015 rok planu.

Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości **3.066.283,00 zł**, co stanowiło **97,78%** planu.

W wyniku badania sprawozdania RB-28S nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani też zobowiązań zaciągniętych ponad plan ustalony budżetem Gminy na rok 2015.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stwierdzono, iż 2015 roku dokonano wydatków związanych z zapłatą odsetek w § 4560 – „odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych niezależnie lub w nadmiernej wysokości”; w rozdz. 75095 na kwotę 4.248,30 zł, co może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o której mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ( Dz. U. z 2005r Nr 14 poz. 114 ze zm.).

Gmina w 2015 roku zaplanowała wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE, realizacja wydatków wyniosła 2.455.047,21 zł, co stanowiło 99,50% planu. Ponadto zaplanowała wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja to kwota 458.551,70 zł, która stanowiła 99,75% planu.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku), na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi **1.283.506,00 zł**, co stanowi **14,03%** wykonanych dochodów. W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego dług Gminy uległ zmniejszeniu o 173.771,00 zł.

W 2015 roku Gmina dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 236.285,00 zł, co po uwzględnieniu odsetek od kredytów i pożyczek stanowiło 3,21% wykonanych dochodów jednostki. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wyniósł **2,44%**.

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 roku 2015.

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.