

U c h w a ł a Nr IV / 107 / 2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 6 maja 2016 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowa Brzeźnica 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 2012 roku, poz. 1113 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Nowa Brzeźnica sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Barbara Polowczyk - członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowa Brzeźnica za 2015 rok, **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

U z a s a d n i e n i e

Wójt Gminy Nowa Brzeźnica, działając na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok. Opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający wydał w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2015 rok;
2. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku, poz.119 z późniejszymi zmianami) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773);
3. Uchwałę Rady Gminy Nowa Brzeźnica w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Skład Orzekający rozpatrzył również informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Nowa Brzeźnica.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 15.299.175,16 zł (95,56% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 15.655.832,41 zł (93,55% planu). Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 13.699.493,29 zł (96,88% planu), a wydatki bieżące w kwocie 13.811.328,84 zł (96,97% planu). Wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki (178.219,21 zł) są większe niż wykonane w 2015 roku wydatki bieżące. Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 1.599.681,87 zł, co stanowi 85,53% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 1.844.503,57 zł, tj. 73,99% założonego planu. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu nie wskazano przyczyn niepełnego wykonania zadań inwestycyjnych ujętych w budżecie 2015 roku.

Dług Gminy na koniec 2015 roku, ustalony na podstawie sprawozdania Rb- Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku) wyniósł 2.491.351,00 zł. Na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów oraz pożyczek. Na koniec 2015 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Po analizie materiałów zgromadzonych w Izbie, ustalono, iż po uwzględnieniu danych wynikających ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok oraz planowanych (wg stanu na dzień wydania niniejszej opinii) do uzyskania w 2016 roku kwot dochodów i wydatków bieżących, łączna kwota rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami przypadająca do spłaty w 2016 roku ukształtuje się powyżej dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Skład Orzekający przypomina i wskazuje, że w takiej sytuacji organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu (jak również wprowadzić jego zmian), którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, odsetkami od zobowiązań krótkoterminowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających

z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. **Zachodzi zaten bezwzględna konieczność przeprowadzenia przez jednostkę analizy zaplanowanych w budżecie 2016 roku kwot dochodów i wydatków (w tym w szczególności dochodów i wydatków bieżących) oraz dokonania stosownych zmian w budżecie zmierzających do zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.** W ocenie Składu jednostka powinna również dokonać wnikliwej analizy możliwości zmiany okresu spłat zobowiązań długoterminowych tworzących dług Gminy i obciążających zarówno rok 2016 jak i kolejne lata objęte prognozą długu.

Na podstawie materiałów sprawozdawczych ustalono ponadto, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki (§4580) w dziale 758, rozdział 75814 w kwocie 160,04 zł, co dodatkowo obciążało budżet jednostki. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu 2015 roku brak jest informacji odnośnie przyczyn zapłaty powyższych odsetek. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaistnienie sytuacji, w której zapłata odsetek jest wynikiem nieterminowego regulowania zobowiązań jest sprzeczne z zasadą dokonywania wydatków publicznych określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W wyniku przeprowadzonej analizy Skład Orzekający stwierdził, iż sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2015 rok zawiera liczne błędy rachunkowe i pisarskie oraz rozbieżności kwot odnoszących się do tych samych kwestii, pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych a wynikającymi ze sprawozdania opisowego. Ustalono ponadto, iż w zestawieniu tabelarycznym zrealizowanych wydatków majątkowych, stanowiącym element sporządzonego sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Gminy Nowa Brzeźnica za 2015 rok, nie ujęto wszystkich zadań wynikających z wydatków poniesionych z budżetu jednostki i ujętych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki za 2015 rok. Zwraca się uwagę, że dane ujęte w różnych dokumentach sprawozdawczych a dotyczące tych samych zagadnień winny być tożsame.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Gminy.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.