

Uchwała Nr V/23/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 maja 2016 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Rokiciny
z wykonania budżetu za 2015 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Rokiciny z wykonania budżetu za 2015 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Paweł Dobrzyński | - członek |
| 3. Bogusław Wenus | - członek |

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Rokiciny 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Wójt Gminy Rokiciny 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:

- uchwałę Rady Gminy Rokiciny w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- informację opisową z wykonania budżetu za 2015 rok.
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Rokiciny sprawozdania roczne z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono

przekroczeń planowanych wydatków, jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym.

Sprawozdanie zawiera zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; stopnia zaawansowania realizacji zadań wieloletnich, zmiany w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz udzielonych dotacji z budżetu gminy.

Wykonanie budżetu Gminy Rokiciny przedstawia się następująco:

Plan dochodów	21.346.147,47	wykonanie	21.079.517,83	98,75%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	18.528.354,83	wykonanie	18.471.763,90	99,69%
Dochody majątkowe	2.817.792,64	wykonanie	2.607.753,93	92,55%
Plan wydatków	22.963.021,63	wykonanie	20.750.659,88	90,36%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	17.123.767,25	wykonanie	15.799.863,79	92,27%
Wydatki majątkowe	5.839.254,38	wykonanie	4.950.796,09	84,78%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	(-)1.616.874,16	wykonanie	328.857,95	
(w złotych)				
Plan przychodów	2.303.292,24	wykonanie	1.600.558,24	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	999.878,24	wykonanie	999.878,24	
Plan rozchodów	686.418,08	wykonanie	686.418,08	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2015 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 18.471.763,90 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 15.799.863,79. Z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Gminy Rokiciny planowany na koniec trzeciego kwartału 2015 roku na poziomie 7,62% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 12,69%, co ma znaczenie

w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na dzień 31 grudnia 2015 roku, z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów, Gmina Rokiciny posiada środki w wysokości 1.242.998,11 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił ponadto, że na dzień 31 grudnia 2015 roku kwota długu Gminy Rokiciny z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług wynosi 7.063.908,65 zł, co stanowi 33,51% wykonanych dochodów roku 2015.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb - 28S wynika, że w dziale 900 rozdział 90095 § 4300 powstały zobowiązania wymagalne w kwocie 18.000,00 zł. Z informacji zawartej na stronie 11 informacji opisowej z wykonania budżetu 2015 roku wskazano, że zobowiązanie wymagalne z tytułu dostaw i usług zostało zapłacone w dniu 4 marca 2016 roku. Ponadto w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Gminy Rokiciny wydatkowano środki sklasyfikowane w § 4600 - kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, w tym w dziale 900 rozdział 90004 w kwocie 100.735,28 zł oraz rozdział 90006 w kwocie 45.808,00 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w takich przypadkach należy dokonać analizy, czy nie zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynu określonego w art. 16 ust.1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W przypadku stwierdzenia możliwości wystąpienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych należy zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 tej ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Rokiciny dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2015 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.