

Uchwała Nr I/48/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 kwietnia 2017 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Dobroń z wykonania budżetu za
2016 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 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Dobroń z wykonania budżetu za 2016 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 uwagą sprawozdanie Wójta Gminy Dobroń z wykonania budżetu za 2016 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 2016r., poz.1870 z późn. zm.) Wójt Gminy Dobroń przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok.

Skład Orzel

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Dobroń za 2016 rok, wraz z dodatkowym wyjaśnieniem przesłanym Izbie w dniu 26.04.2017 roku.
2. Uchwałę Rady Gminy w Dobroniu w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (j.t.Dz.U. z 2016 roku poz.1015 z późn. 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).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Dobroń za 2016 rok, Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

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 uwagę, że na s. 63 sprawozdania opisowego, w zakresie informacji dotyczącej stopnia zaawansowania programów wieloletnich, w pkt 1 podano inną nazwę przedsięwzięcia niż wynikająca z przyjętej w 2016 roku wieloletniej prognozy finansowej oraz z budżetu na 2016 rok; podano: „Budowa sali gimnastycznej wraz z przedszkolem przy Szkole Podstawowej w Chechle”, a wg wskazanych dokumentów powinno być: „Budowa przedszkola i sali gimnastycznej w systemie budownictwa o znacznie podwyższonych parametrach energetycznych”. Podobna sytuacja wystąpiła w zakresie przedsięwzięcia opisanego w pkt 2, podano nazwę: „Rozbudowa oczyszczalni ścieków polegająca na przebudowie zbiorników z modułu pierwszego i budowie zbiornika retencyjnego w miejscowości Dobroń, ul. Zakrzewki oraz budowa sieci wodociągowej z odejściami poza pas jezdni w miejscowości Przygoń”, powinno być: „Rozbudowa oczyszczalni ścieków polegająca na przebudowie zbiorników z modułu pierwszego wraz ze zbiornikiem retencyjnym w miejscowości Dobroń, ul. Zakrzewki.”

Prognozowane dochody Gminy Dobroń zostały wykonane w kwocie 27.589.292,67 zł - co stanowi 102,5% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 25.226.440,95 zł, czyli na poziomie 92,5% ustalonego planu. Przy planowanym deficycie w wysokości 358.438,84 zł budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 2.362.851,72 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 27.249.439,51 zł, a wydatki bieżące w wysokości 24.216.989,03 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 wykonano na kwotę 339.853,16 zł (tj. 88,6% planu), w tym wpływy z tytułu odszkodowania za nieruchomości przejęte pod inwestycje celu publicznego zrealizowano na kwotę 256.435,00 zł przy planowanej wielkości 300.000,00 zł.

Wydatki majątkowe wykonano na kwotę 1.009.451,92 zł realizując założony plan w 71,3%.

Na podstawie sprawozdania Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) ustalono, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zadłużenie Gminy Dobroń, wykazane w poz. E2.2 (długoterminowe kredyty i pożyczki) wyniosło 1.777.355,42 zł - stanowiąc 6,4% wykonanych dochodów budżetu 2016 roku. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2015 rok dług Gminy zmniejszył się o kwotę 694.822,26 zł. Według danych zawartych w ww. sprawozdaniu na dzień 31.12.2016 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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 sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Gminy Dobroń zakładany

na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 3,25%, wykonany został na poziomie wyższym tj. 11,92%.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Dobroń 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 2016.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy Dobroń. 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.