

Uchwała Nr I/62/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 maja 2017 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Zgierz 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 Zgierz z wykonania budżetu za 2016 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami sprawozdanie Wójta Gminy Zgierz 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 ze zm.) Wójt Gminy Zgierz przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zgierz za 2016 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Zgierz za 2016 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Zgierz 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 (t.j.Dz.U. z 2016 roku poz.1015) 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 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 wskazuje

jednakże na nieprawidłową kwotę planowanych wydatków na wynagrodzenia ogółem po zmianach wyszczególnioną w zestawieniu „Zbiorcze wykonanie wydatków Gminy za 2016 roku w stosunku do planu oraz udział poszczególnych wydatków w wydatkach ogółem” - prawidłowa kwota planowanych wydatków z tego tytułu to 17.013.078,59 zł. Wykazana w zestawieniu kwota planowanych wydatków na wynagrodzenia ogółem w wysokości 17.377.524,84 zł wynika z podwójnego ujęcia kwoty wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń na zadania zlecone. Nadto Skład wskazuje na rozbieżność pomiędzy planowaną kwotą wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych wynikającą z zestawienia „Wykonanie wydatków bieżących Urzędu Gminy dział 750, rozdział 75023” (gdzie wykazano kwotę po zmianach 4.450 zł) oraz kwotą tych wydatków wynikającą z załącznika nr 3 do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Zgierz za 2016 roku (w którym kwota wydatków po zmianach wynosi 4.500 zł).

Prognozowane dochody Gminy zostały wykonane w kwocie 49.974.238,75zł - co stanowi 101,9% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 49.535.421,99 zł, czyli na poziomie 95 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 438.816,76 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.074.291 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 49.373.622,29 zł, a wydatki bieżące w wysokości 42.868.252,15 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 zrealizowano na poziomie 600.616,46 zł (tj. 108,7% planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano na poziomie 294.817,52 zł (tj. 103,4% planu). Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 6.667.169,84 zł (tj. 85,9% planu). W sprawozdaniu opisowym zawarto informacje dotyczące zadań majątkowych.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wyniosło 8.395.910,20 zł, co stanowi 16,8% wykonanych dochodów. Według danych zawartych w ww. sprawozdaniu na dzień 31.12.2016 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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. regulę 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 zakładany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 9,53%, wykonany został na poziomie wyższym tj. 13,61%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego sprawozdania wynika, że w 2016 roku Gmina dokonała wydatku w § 6660 w wysokości 126.210,32 zł (*zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych*) w rozdziale 80110. Mając powyższe na względzie Skład Orzekający przypomina, że dokonanie zwrotu dotacji, które wykorzystane zostały niezgodnie z przeznaczeniem skutkuje naruszeniem dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. z 2013r., poz. 168 ze zm.)*). W związku z tym,

należy ustalić stan faktyczny, a w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 tej ustawy.

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