

Uchwała Nr I/63/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 maja 2017 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Dłutów 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 Dłutów 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 uwagami sprawozdanie Wójta Gminy Dłutów 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 Dłutów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok.

Skład Orzel

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Dłutów za 2016 rok z uwzględnieniem poprawki zawartej w piśmie Wójta z dnia 9.05.2017r.,
2. Uchwałę Rady Gminy Dłutów 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 Dłutów 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. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w tabeli: Wykonanie planu dochodów budżetu Gminy za 2016 rok, podano: a) wielkość planu dochodów bieżących na kwotę 16.877.883,68 zł (powinno być 16.577.883,68 zł); b) wykonanie dochodów bieżących na kwotę 16.850.632,03 zł (prawidłowa wielkość to 16.550.632,03 zł); c) wykonanie dochodów bieżących zleconych na kwotę 5.360.498,87 zł (powinno być 5.060.498,87 zł); d) plan dochodów majątkowych na kwotę 104.977,19 zł (powinno być 404.977,19 zł); e) wykonanie dochodów majątkowych na kwotę 105.086,69 zł (powinno być 405.086,69 zł); f) wykonanie dochodów majątkowych w zakresie zadań zleconych na 0,00 zł (powinno być 300.000,00 zł). Skład wskazuje przy tym, że podsumowanie ww. tabeli, tj. wiersz „Razem” jest prawidłowe. Nadto, Skład Orzekający zwraca uwagę, że w zakresie dotyczącym informacji o wykonanych wydatkach bieżących na realizację zadań własnych Gminy w 2016 roku, w rozdz. 85203 – *Ośrodki wsparcia*, w sprawozdaniu opisowym podano wykonanie na kwotę 34.370,67 zł, podczas gdy wyniosło ono 31.700,67 zł.

Prognozowane dochody Gminy Dłutów zostały wykonane w kwocie 16.955.718,72 zł - co stanowi 99,8% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 15.932.455,53 zł, czyli na poziomie 97,9% ustalonego planu. Budżet zamknął się wyższą niż planowano nadwyżką w wysokości 1.023.263,19 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 16.550.632,03 zł, a wydatki bieżące w wysokości 14.715.187,86 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 405.086,69 zł (tj. 100,0% planu), w tym wpływy z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano na kwotę 37.509,50 zł przy planowanej wielkości 37.400,00 zł. Wydatki majątkowe wykonano na kwotę 1.217.267,67 zł realizując założony plan w 99,4%.

Na podstawie sprawozdania Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) ustalono, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zadłużenie Gminy Dłutów, wykazane w poz. E2.2 (długoterminowe kredyty i pożyczki) wyniosło 4.012.710,00 zł - stanowiąc 23,7% wykonanych dochodów budżetu 2016 roku. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2015 rok dług Gminy zmniejszył się o kwotę 712.000,00 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. 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 Gminy Dłutów zakładany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 8,26%, wykonany został na poziomie wyższym tj. 11,05%.

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