

UCHWAŁA Nr III/106/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 22 maja 2017 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Dąbrowice 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 561 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2016 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Józefa Lucyna Michejda - przewodnicząca
2. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Dąbrowice z wykonania budżetu za 2016 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

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 2016r. poz. 1870 ze zm.) Wójt Gminy Dąbrowice w dniu 29 marca 2017 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2016 rok.

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

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Dąbrowice za 2016 rok.
2. Uchwałę Rady Gminy 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 rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r, poz. 1015) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 poz. 1773).

Ponadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dąbrowice za 2016 rok informację o stanie mienia komunalnego oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający uznał, że informacja o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Do informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich skład nie wnosi uwag.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno- rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu za 2016 rok zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych, sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Jednostka zaplanowała na rok 2016 dochody ogółem w wysokości **9 531 978,52 zł**, wykonanie wynosiło **9 384 761,57 zł**, – co stanowi **98,45%** planu, wydatki ogółem zaplanowano wysokości **9 366 735,23 zł**, zrealizowano w wysokości **8 725 985,57 zł**, czyli na poziomie **93,15 %** ustalonego planu. Gmina Dąbrowice planowała na rok 2016 nadwyżkę budżetową w wysokości **165 243,29 zł**, realizacja dochodów i wydatków w 2016 roku doprowadziła do powstania nadwyżki budżetowej w wysokości **658 776,00 zł**.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości **9 067 773,58 zł**, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości **7 857 029,91 zł**. Z powyższego wynika, iż gmina **uzyskując nadwyżkę operacyjną** wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczące zrównoważenia dochodów bieżących i wydatków bieżących.

Zrealizowane dochody majątkowe to kwota **316 987,99 zł**, co stanowi **100%** założonego na 2016 rok planu.

Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości **868 955,66 zł**, co stanowiło **88,08%** planu.

W wyniku badania sprawozdania RB-28S nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani też zobowiązań zaciągniętych ponad plan ustalony budżetem gminy na rok 2016.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stwierdzono, iż 2016 roku dokonano wydatków związanych z zapłatą odsetek w § 4560 – „odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych niezależnie lub w nadmiernej wysokości”; w rozdz. 75095 na kwotę 7 106,00 zł, co może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o której mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r Nr 14 poz. 114 ze zm.).

Gmina w 2016 roku nie zaplanowała wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE oraz na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE.

Zadłużenie Gminy Dąbrowice wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku), na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi **1 069 350,00 zł**, co stanowi **11,39%** wykonanych dochodów. W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego dług gminy uległ zmniejszeniu o 214 156,00 zł.

W 2016 roku gmina dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 214 156,00 zł, co po uwzględnieniu odsetek od kredytów i pożyczek stanowiło **2,69%** wykonanych dochodów jednostki a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń **2,47%** wykonanych dochodów.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania 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 wydatkowania środków budżetu Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.