

U c h w a ł a Nr IV / 74 / 2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 kwietnia 2017 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zapolice 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 z 2016 roku, poz. 561), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Zapolice sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zapolice za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami.

U z a s a d n i e n i e

Wypełniając obowiązek nałożony art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zmianami) Wójt Gminy Zapolice przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię w przedmiotowej sprawie w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 roku, poz. 1015 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773);
2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2016 rok;

3. Uchwałę Rady Gminy Zapolice w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
4. Uchwałę Rady Gminy Zapolice w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz ze zmianami dokonanyymi w 2016 roku.
5. Załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok informację o stanie mienia Gminy Zapolice.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 16.683.240,69 zł (100,20% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 16.006.559,89 zł (92,53% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 16.661.075,59 zł (100,68% planu), a wydatki bieżące w kwocie 15.294.123,73 zł (94,10% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2016 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.366.951,86 zł. Należy zauważyć, iż dodatni wynik na działalności bieżącej (nadwyżka operacyjna) został wypracowany przez jednostkę w wysokości wyższej od planowanej (różnica w wysokości 1.070.946,37 zł).

Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 22.165,10 zł, co stanowi 22,17% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 712.436,16 zł, tj. 68,19% założonego planu. Sprawozdanie opisowe zawiera wyjaśnienia odnośnie realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zaplanowanych w 2016 roku. Nie wskazano natomiast przyczyn niskiego wykonania przez Gminę dochodów majątkowych. Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, iż taki stopień realizacji dochodów majątkowych związany jest z niezyskaniem znacznej części zaplanowanych dochodów ze sprzedaży składników majątkowych (plan 82.418,90 zł, wykonanie 4.584,00 zł). Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania w kolejnych latach

budżetowych możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie. W świetle regulacji zawartych w art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi oraz uzyskane dochody ze sprzedaży majątku mają 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 pomimo niskiego wykonania dochodów planowanych z tytułu sprzedaży majątku, wskaźnik jednoroczny Gminy Zapolice planowany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 2,89%, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 8,22%, do czego przyczyniło się wypracowanie nadwyżki operacyjnej w wysokości wyższej niż planowana. Powyższe winno mieć pozytywny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w latach 2017-2019 oraz możliwość realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w badanym okresie Gmina wykorzystwała w całości na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Dług Gminy (według sprawozdania Rb-Z) z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań obejmujących kredyty i pożyczki na dzień 31 grudnia 2016 roku ukształtował się na poziomie 1.794.823,00 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Informacja o stanie mienia Gminy Zapolice uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Gminy.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.