

Uchwała Nr V/77/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 maja 2017 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Dmosin
z wykonania budżetu za 2016 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Lubochnia z wykonania budżetu za 2016 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Krzysztof Kozik | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Tomasz Karwicki | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Dmosin z wykonania budżetu za 2016 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Dmosin sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Dmosin w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- informacje opisową z wykonania budżetu za 2016 rok,
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),
- informacje o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Dmosin sprawozdania roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, co do zasady, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, jak również nie stwierdzono

realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawiera zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych oraz wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych; stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich; zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Gminy Dmosin przedstawia się następująco:

Plan dochodów	16.595.701,85	wykonanie	16.412.658,66	98,90%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	16.421.401,85	wykonanie	16.247.047,18	98,94%
Dochody majątkowe	174.300,00	wykonanie	165.611,48	95,02%
Plan wydatków	16.896.360,85	wykonanie	16.735.721,41	99,05%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	15.625.455,13	wykonanie	15.499.752,32	99,20%
Wydatki majątkowe	1.270.905,72	wykonanie	1.235.969,09	97,25%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	(-)300.659,00	wykonanie	(-)323.062,75	
(w złotych)				
Plan przychodów	1.160.585,74	wykonanie	1.160.585,74	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	93.922,26	wykonanie	93.922,26	
Plan rozchodów	859.926,74	wykonanie	771.938,47	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2016 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 16.247.047,18 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 15.499.752,32 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 26.761,48 zł na plan 35.450,00 zł, tj. 75,49%. Z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma 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 wskaźnik jednoroczny Gminy Dmosin planowany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 5,73% wykonany został na poziomie o 1,01% niższym, tj. 4,72%. Skład Orzekający zwraca uwagę, że trzeci rok z rządu

powyższy wskaźnik wykonany został poniżej poziomu planowanego na trzeci kwartał danego roku budżetowego. Tendencja ta jest tym bardziej niepokojąca, z uwagi na zwiększającą się różnicę między wartościami planowanymi, a wykonanymi, tj. dla 2014 r. – plan – 8,91%, wykonanie – 8,83%, różnica 0,08%, dla 2015 r. – plan 9,26%, wykonanie – 8,52%, różnica – 0,74%. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że niezbędne jest realistyczne planowanie parametrów mających wpływ na wysokość wskaźnika jednorocznego i wykonywanie ich na założonym poziomie, gdyż ma to znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych. W konsekwencji Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2018-2019 relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: 7,14% (6,81% według wykonania 2016 r.)/6,25%, 6,67% (6,33% według wykonania 2016 r.)/5,56%, tj. oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Mając powyższe na uwadze podkreślić należy, że w przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte może pojawić się konieczność skorygowania prognozowanych wielkości, w szczególności poprzez wprowadzenie oszczędności na wydatkach bieżących, ograniczenie wydatków majątkowych, czy też wydłużenie okresu spłaty istniejącego zadłużenia.

Skład Orzekający ustalił nadto, że na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota długu Gminy Dmosin z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 4.576.079,21 zł, co stanowi 27,88% wykonanych dochodów roku 2016.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Dmosin dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2016 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.