

Uchwała Nr V/109/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 czerwca 2017 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Grabów
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 Grabów z wykonania budżetu za 2016 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje sprawozdanie Wójta Gminy Grabów z wykonania budżetu za 2016 rok, z istotnymi zastrzeżeniami zawartymi 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 2016 r., poz. 1870 ze zm.) Wójt Gminy Grabów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok.

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

- uchwałę Rady Gminy Grabów 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.
- informację 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 ze zm.) 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).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Grabów sprawozdania roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, co do zasady, są zgodne pod względem formalnym oraz rachunkowym (stwierdzona różnica dotyczyła wskazania w sprawozdaniu opisowym na str. 4 łącznej kwoty dochodów planowanych oraz wykonanych w § 2460, jako dochodów rozdziału 80110, podczas gdy kwoty te dotyczyły rozdziałów 80101 oraz 80110).

Sprawozdanie zawiera zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych oraz wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; stopnia zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; udzielonych dotacji z budżetu gminy.

Wykonanie budżetu Gminy Grabów przedstawia się następująco:

Plan dochodów	22.580.567,37	wykonanie	22.143.558,24	98,06%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	21.800.073,65	wykonanie	21.820.212,52	100,09%
Dochody majątkowe	780.493,72	wykonanie	323.345,72	41,43%
Plan wydatków	23.054.084,33	wykonanie	21.739.713,76	94,30%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	22.234.484,33	wykonanie	20.935.912,73	94,16%
Wydatki majątkowe	819.600,00	wykonanie	803.801,03	98,07%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu (w złotych)	(-473.516,96)	wykonanie	403.844,48	
Plan przychodów	775.677,88	wykonanie	910.046,99	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	775.677,88	wykonanie	910.046,99	
Plan rozchodów	302.160,92	wykonanie	302.160,92	
(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, gdyż dochody bieżące wykonano w wysokości 21.820.212,52 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 20.935.912,73 zł. 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 przywołanych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 884.299,79 zł, przy planowanej na koniec roku w wysokości (-)434.410,68 zł. Dochody ze

sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 97.852,00 zł na plan założony w wysokości 555.000,00 zł, co wskazuje na konieczność monitorowania w kolejnych latach budżetowych możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie. Jednak, pomimo niskiego wykonania dochodów planowanych z tytułu sprzedaży majątku, wskaźnik jednoroczny Gminy Grabów wyliczony w oparciu o wielkości budżetu planowane na koniec 2016 roku na poziomie 0,53%, wykonany został na poziomie znacznie wyższym, tj. 4,43%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych. Na wielkość przywołanego wskaźnika wpływ miało wykonanie dodatniego wyniku na działalności bieżącej, przy planowanym deficycie operacyjnym.

Skład Orzekający ustalił nadto, że na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota długu Gminy Grabów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, wyemitowanych papierów wartościowych oraz zobowiązań wymagalnych wynosiła 3.981.747,73 zł, co stanowiło 17,98% wykonanych dochodów roku 2016. Kwota długu, w stosunku do stanu z dnia 31 grudnia 2015 roku, uległa zmniejszeniu o 199.796,10 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że Gmina Grabów wykazała zobowiązania wymagalne w wysokości 102.364,82 zł, co dotyczyło wynagrodzeń pracowników w tym: 80.330,18 zł w rozdziale 75023 § 4010 oraz 22.034,64 zł w rozdziale 90003 § 4010. Powyższe oznaczało naruszenie art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający stwierdził ponadto dokonanie wydatków z przekroczeniem planu, co dotyczyło wydatków sklasyfikowanych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: rozdział 75023 § 4010 przekroczenie o 45.507,11 zł, rozdział 85203 § 4210 przekroczenie o 1.581,81 zł, rozdział 85212 § 4210 przekroczenie o 12.670,22 zł, rozdział 85219 § 4210 przekroczenie o 4.865,70 zł, rozdział 90003 § 4010 przekroczenie o 20.981,65 zł. Powyższe naruszało art. 44 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniu opisowym wskazano odnośnie wydatków inwestycyjnych (str. 9 sprawozdania), że w rozdziale Rady Gminy wydatki planowane w kwocie 5.000,00 zł, wykonano w kwocie 4.030,00 zł, z przeznaczeniem na zakup kamery Canon oraz na zakup dyktafonu. W budżecie przedmiotowe wydatki przeznaczone były na zakup klimatyzacji na salę narad i zakup dyktafonu. Tym samym wydatek poniesiony został z naruszeniem art. 44 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważył, że Wójt Gminy Grabów przedłożył projekt budżetu na 2016 rok z planem wydatków zabezpieczającym wydatki na wynagrodzenia ze

stosunku pracy, natomiast Rada Gminy Grabów uchwalając budżet dokonała korekty planowanych wydatków. Na podstawie zarządzenia nr 185/2016 z dnia 23 listopada 2016 roku Wójt Gminy Grabów dokonał zmian w planie wydatków budżetu, poprzez dokonanie przesunięć w ramach działu, w tym, m.in., w rozdziale 75023 § 4010 oraz w rozdziale 90003 § 4010. Wydatki poniesione w rozdziale 75023 § 4010, rozdziale 85203 § 4210, rozdziale 85219 § 4210 oraz rozdziale 9003 § 4010 mieściły się w planie wydatków zwiększonym tym zarządzeniem. Z uwagi na okoliczność, że organ stanowiący nie upoważnił organu wykonawczego do dokonywania zmian w planie wydatków w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej, stosownie do uchwały nr 35/164/2016 z dnia 16 grudnia 2016 roku, stwierdziło nieważność zarządzenia nr 185/2016 (uchwała Kolegium została doręczona faksem w dniu 22 grudnia 2016, a za pośrednictwem poczty w dniu 2 stycznia 2017 roku). Na podstawie pisma z dnia 20 stycznia 2017 roku Wójt Gminy Grabów zaskarżył rozstrzygnięcie nadzorcze do WSA w Łodzi. W dniu 26 kwietnia 2017 roku przedmiotowa skarga została oddalona przez WSA w Łodzi, przy czym wskazane rozstrzygnięcie na dzień wydania opinii nie było prawomocne (data doręczenia wyroku WSA 22 maja 2017 roku).

Skład Orzekający, stosownie do sentencji niniejszej uchwały, zaopiniował sprawozdanie Wójta Gminy Grabów z wykonania budżetu za 2016 rok, z istotnymi zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu, które to zastrzeżenia dotyczyły wyżej opisanych nieprawidłowości. Jednakże przedmiotowa opinia nie stanowi kompleksowej oceny wykonania budżetu, w tym nie zawiera oceny odnośnie okoliczności powstania stwierdzonych nieprawidłowości.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność ścisłej współpracy pomiędzy organami Gminy Grabów w zakresie wypracowywania wspólnego stanowiska odnośnie kształtu budżetu, celem zapewnienia realizacji zadań publicznych.

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