

Uchwała Nr V/116/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 czerwca 2017 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Daszyna
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 Daszyna 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 Daszyna z wykonania budżetu za 2016 rok, z istotnymi zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- uchwałę Rady Gminy w Daszynie 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 wraz z wyjaśnieniem (pismo Wójta Gminy Daszyna z dnia 10 maja 2017 roku),
- 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 Daszyna 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 oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Jednakże ze sprawozdania opisowego wynika, że w ramach środków zaplanowanych w dziale 754, podobnie jak w poprzednich latach, poniesiono, m.in.,

wydatki na zakup artykułów spożywczych na obchody Dnia Strażaka oraz spotkania Wójta z prezesami OSP. Natomiast zgodnie z art. 32 ust.2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej gmina, z zastrzeżeniem art. 35 ust.1, ponosi koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej.

Sprawozdanie zawiera zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów, wykonanych wydatków budżetowych, realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych, przebiegu realizacji przedsięwzięć; 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; udzielonych dotacji z budżetu gminy.

Wykonanie budżetu Gminy Daszyna przedstawia się następująco:

Plan dochodów	19.679.607,66	wykonanie	16.390.579,08	83,29%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	16.700.579,41	wykonanie	15.699.547,88	94,01%
Dochody majątkowe	2.979.028,25	wykonanie	691.031,20	23,20%
Plan wydatków	21.512.211,39	wykonanie	18.116.141,63	84,21%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	16.697.822,94	wykonanie	15.463.670,15	92,61%
Wydatki majątkowe	4.817.388,45	wykonanie	2.652.471,48	55,06%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	(-1.835.603,73	wykonanie	(-1.725.562,55	
(w złotych)				
Plan przychodów	1.927.809,00	wykonanie	1.885.459,00	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	68.611,00	wykonanie	68.611,00	
Plan rozchodów	92.205,27	wykonanie	92.205,27	
(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 15.699.547,88 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 15.463.670,15 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 235.877,73 zł, przy planowanej na koniec roku w wysokości 2.756,47 zł (plan na koniec III kwartału wynosił 387.269,93 zł). Dochody ze sprzedaży majątku planowane w kwocie 841.000,00 zł, zostały wykonane w kwocie 105.754,81 zł. W efekcie wskaźnik jednoroczny Gminy Daszyna planowany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 4,05% wykonany został na znacznie niższym poziomie, tj. 2,08%. Zwraca uwagę także niskie wykonanie dochodów oraz wydatków majątkowych. Z uwagi na powyższe należy wskazać, że wykonanie budżetu może świadczyć o przyjęciu niewłaściwych założeń przy planowaniu niektórych jego wielkości. Natomiast wykonywanie budżetu, zwłaszcza dochodów ze sprzedaży majątku oraz tzw. nadwyżki operacyjnej, wpływa na wielkość dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia w przyszłych latach budżetowych, a w praktyce może przełożyć się na zachowanie płynności finansowej jednostki. W 2016 roku Gmina Daszyna, pierwszy raz od trzech lat, wykonała budżet z nadwyżką operacyjną, gdyż w 2014 roku wynik na działalności bieżącej wyniósł (-)287.258,80 zł, a w 2015 roku (-)159.488,94 zł. Jednak powyższe wynikało, m.in., z faktu uzyskania dochodów w kwocie 314.815,88 zł, sklasyfikowanych jako dochody bieżące w rozdziale 40002 § 0970. Wskazane dochody stanowiły odszkodowanie od Gminy Grabów, tytułem zaległych należności dotyczących remontów stacji uzdatniania wody w Mazewie. Tym samym wypracowana w 2016 roku nadwyżka operacyjna, z uwagi na incydentalny charakter przytoczonych dochodów, nie może zostać potraktowana, jako początek trwałego trendu w sytuacji gospodarczej Gminy, stanowiącego efekt działań jednostki w kierunku uzyskania dodatniego wyniku operacyjnego.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota długu Gminy Daszyna z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych wynosiła 13.448.784,96 zł, co stanowiło 82,05% wykonanych dochodów roku 2016, oraz oznaczało wzrost przedmiotowych zobowiązań, w stosunku do stanu z dnia 31 grudnia 2015 roku, o 1.724.642,73 zł. Skład Orzekający podnosi, że w kwocie długu Gminy Daszyna, wykazanej w sprawozdaniu Rb-Z, nie została uwzględniona kwota zobowiązań dotyczących sprzedaży nieruchomości, z jednoczesnym zobowiązaniem Gminy do jej wydzierżawienia oraz nabycia (umowy z dnia 24 października 2014 roku). Wskazane zobowiązania zostały uwzględnione w sprawozdaniu Rb-Z za I kwartał 2017 roku, zgodnie z którym kwota zadłużenia Gminy Daszyna wynosi 19.442.936,83 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Gminy Daszyna wydatkowano środki z przeznaczeniem na zwrot dotacji w kwocie 66.830,41 zł, otrzymanej na zadanie pn. Zabezpieczenie energetyczne i ciepłe na bazie energii odnawialnej. Skład Orzekający wskazuje, że należy dokonać analizy, czy nie zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynu określonego w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W przypadku stwierdzenia możliwości wystąpienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych należy zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 tej ustawy.

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