

Uchwała Nr I/69/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 maja 2018 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Dłutów z wykonania budżetu
za 2017 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 (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Dłutów z wykonania budżetu za 2017 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Iwona Kopczyńska	przewodniczący
2. Ewa Śpionek	członek
3. Anna Kaźmierczak	członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Dłutów z wykonania budżetu za 2017 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017r., poz.2077) Wójt Gminy Dłutów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Dłutów za 2017 rok, wraz z uzupełnieniem do sprawozdania, przekazanym pismem z dnia 27.04.2018r. (wpływ do Izby w dniu 30.04.2018r.),
- Uchwałę Rady Gminy Dłutów w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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,
- Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz.U. z 2016 roku poz.1015) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Dłutów za 2017 rok, Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone

sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu opisowym, w części dotyczącej wykonania planu dochodów własnych, w tytule: Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez gminę na podstawie odrębnych ustaw, podano plan na kwotę 424.090,00 zł i wykonanie na kwotę 427.549,46 zł wskazując, że dotyczy to § 0480, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S (*sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku*) wynika, że wskazane wielkości dotyczą § 0490. Nadto, w Tabeli nr 1 - Wykonanie planu dochodów budżetu Gminy na 2017 rok, w dziale 754, w rozdz.75412 wykazano § 6300 – zgodny ze sprawozdaniem Rb-27S, jednakże zastosowano błędny opis wskazując, że paragraf ten dotyczy dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, podczas gdy w paragrafie tym ujmuje się dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (*por. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. z 2014r., poz. 1053, z późn. zm.)*).

Prognozowane dochody Gminy Dłutów zostały wykonane w kwocie 20.543.947,55 zł - co stanowi 100,0% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 21.147.455,42 zł, czyli na poziomie 96,5% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowany deficytem w wysokości 603.507,87 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 19.200.042,34 zł, a wydatki bieżące w wysokości 16.004.071,85 zł - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe zrealizowano na kwotę 1.343.905,21 zł (tj. 94,3% planu), w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 40.000,00 zł wykonano w wysokości 41.947,00 zł (na poziomie 104,9%). Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 5.143.383,57 zł (tj. 95,0% planu). W sprawozdaniu zawarto informacje dotyczące realizacji zadań majątkowych.

W 2017 roku Gmina Dłutów realizowała przedsięwzięcia o charakterze majątkowym oraz bieżącym. W uzupełnieniu do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok przedstawiono informację dotyczącą wykonania poszczególnych przedsięwzięć.

W 2017 roku Gmina Dłutów zaciągnęła przychody zwrotne wpływające na dług jednostki, w wysokości 1.360.970,00 zł, realizując plan w 84,3%. Rozchody budżetu wykonano w 100,0% - na kwotę 1.043.434,80 zł.

Zadłużenie Gminy Dłutów wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2017r.*) wyniosło 3.843.680,00 zł (*poz. E2.: Kredyty i pożyczki*), co stanowi 18,7% wykonanych w 2017 roku dochodów ogółem. Ze sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regulę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w

konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany przez Gminę na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 11,27%, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 15,76%.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Dłutów dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2017.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy Dłutów. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.