



**Uchwała Nr V/151/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 14 czerwca 2019 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Daszyna**  
**z wykonania budżetu za 2018 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 2018 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Anna Adamczewska - członek

**uchwala, co następuje:**

Opiniuje, z istotnymi zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie, Wójta Gminy Daszyna z wykonania budżetu za 2018 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy w Daszynie w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 2018 rok wraz z wyjaśnieniem (pisma Wójta Gminy Daszyna z dnia 12 czerwca 2019 r. doręczone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniach 12 i 13 czerwca 2019 r.),
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 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).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Daszyna za 2018 rok, tutejszej Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Daszyna sprawozdania roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 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,

poniesiono wydatki na zakup nagród dla uczestników Turnieju Wiedzy Pożarniczej. 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:**

<b>Plan dochodów</b>	62.943.851,84	wykonanie	36.898.233,88	<b>58,62%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Dochody bieżące	23.421.128,20	wykonanie	20.239.204,77	86,41%
Dochody majątkowe	39.522.723,64	wykonanie	16.659.029,11	42,15%
<b>Plan wydatków</b>	62.725.492,71	wykonanie	36.187.499,41	<b>57,69%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wydatki bieżące	20.632.190,03	wykonanie	16.640.371,90	80,65%
Wydatki majątkowe	42.093.302,68	wykonanie	19.547.127,51	46,44%
<b>Plan deficytu/</b>	218.359,13	wykonanie	710.734,47	
<b>nadwyżki budżetu (w</b>				
<b>złotych)</b>				
<b>Plan przychodów</b>	761.329,64	wykonanie	305.031,64	
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wolne środki z lat ubiegłych	305.031,64	wykonanie	305.031,64	
<b>Plan rozchodów</b>	979.688,77	wykonanie	979.688,77	
<b>(w złotych)</b>				

Na koniec roku budżetowego 2018 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 20.239.204,77 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 16.640.371,90 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 3.598.832,87 zł, przy planowanej na koniec roku w wysokości 2.788.938,17 zł (plan na koniec III kwartału wynosił 1.648.435,87 zł). Dochody ze sprzedaży majątku planowane w kwocie 96.421,53 zł, zostały wykonane w kwocie 93.580,00 zł (plan na koniec III kwartału

wynosił 5.056.421,53 zł). W efekcie wskaźnik jednoroczny Gminy Daszyna planowany na koniec trzeciego kwartału 2018 roku na poziomie 9,00% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 10,01%. Niezależnie od lepszego wykonania wskaźnika jednorocznego Skład Orzekający formułuje poniższe zastrzeżenia. Skład Orzekający podnosi, iż wykonanie budżetu ze znaczną nadwyżką operacyjną w wysokości 3.598.832,87 zł wynikało, m.in., z faktu uzyskania dochodów w kwocie 3.546.650,00 zł, sklasyfikowanych jako dochody bieżące w rozdziałach 75022, 75095 i 92105 § 0960. Wskazane dochody stanowiły darowizny. Tym samym wypracowana w 2018 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. Bez wskazanych darowizn Gmina uzyskałaby nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 52.182,87 zł. Powyższe świadczy o stałych trudnościach w uzyskaniu nadwyżki operacyjnej w wysokościach odpowiednich do zapewnienia finansowania planowanych inwestycji i spłaty zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji<sup>1</sup>. W szczególności wskazać należy bardzo niskie wykonanie dochodów z tytułu dostaw wody i gazu – odpowiednio rozdział 40002 (dostarczanie wody) – plan – 1.752.794,00 zł – wykonanie – 418.507,06 zł i 40004 (dostarczanie paliw gazowych) – plan – 2.063.200,35 zł – wykonanie – 436.105,25 zł. Nadto Gmina nie realizuje również pierwotnych założeń dotyczących sprzedaży mienia<sup>2</sup>. Z uwagi na powyższe należy wskazać, że wykonanie budżetu może świadczyć o przyjęciu niewłaściwych założeń przy planowaniu niektórych jego wielkości. Dodatkowo Skład Orzekający wskazuje, że niskie wykonanie dochodów wpłynęło na brak możliwości sfinansowania całości wydatków inwestycyjnych i przesunięcie ich realizacji na kolejne lata. Powyższe jednocześnie prowadziło do nierealizowania przyjętych uchwałą nr LXI/331/2018 Rady Gminy w Daszynie z dnia 3 sierpnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2018 – 2030 założeń prognostycznych co najmniej w zakresie braku możliwości pełnego wykonania planowanych na 2019 r., dochodów w wysokości 4.316.587,69 zł z tytułu zwrotu podatku od towarów i usług.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku kwota długu Gminy Daszyna z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych wynosiła 17.879.950,92 zł, co stanowiło 48,46% wykonanych dochodów roku 2018.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Gminy Daszyna wydatkowano środki sklasyfikowane w rozdziałach 40004 i 70005 § 6660 (zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków

---

<sup>1</sup> W latach 2012-2017, wynik operacyjny budżetu Gminy Daszyna kształtował się na poziomie wynoszącym odpowiednio: 494.778,94 zł (w roku 2012), 552.985,08 zł (w roku 2013), (-) 287.258,80 zł (w roku 2014), (-) 159.488,94 zł (w roku 2015) oraz 235.877,93 zł (w roku 2016), a w roku 2017 roku w wysokości 830.561,64 zł (wpływ na nadwyżkę miały, m.in., wykonane dochody bieżące z tytułów darowizn w kwocie 234.390,00 zł).

<sup>2</sup> W latach 2012-2017, sprzedaż majątku została wykonana w następujących wysokościach: w roku 2012 w kwocie 994.590,00 zł wykonano 365.216,01 zł (36,72% planu), w 2013 roku na plan w kwocie 500.000,00 zł wykonano 102.795,00 zł (20,56% planu), w 2014 roku, po odliczeniu tzw. sprzedaży zwrotnej, dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 23.700,00 zł, w 2015 roku na plan w kwocie 605.820,00 zł wykonano 19.045,19 zł (3,14% planu), w 2016 roku na plan w kwocie 841.000,00 zł wykonano 105.754,81 zł (12,57%), w 2017 roku nie wykonano dochodów ze sprzedaży mienia (plan w kwocie 2.589.000,00 zł).

majątkowych) odpowiednio w kwotach 46.210,16 zł i 252.911,32 zł (łącznie 299.121,48 zł). 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 2018 roku.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik