

Uchwała Nr V/113/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 czerwca 2017 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Piątek
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 Piątek 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 Piątek 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 Piątek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok.

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

- uchwałę Rady Gminy Piątek 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 Piątek sprawozdania roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono

przekroczeń planowanych wydatków oraz realizacji zadań nie objętych planem finansowym.

Sprawozdanie zawiera opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; wykonanych wydatków budżetowych, 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. Skład Orzekający zauważył, że sprawozdanie zawiera opisy dotyczące planowanych oraz wykonanych dochodów oraz wydatków w szczególności dział, rozdział klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem źródeł dochodów oraz przeznaczenia wydatków, przy czym w zakresie wydatków wskazane są kwoty ogółem w szczególności dla rozdziału, podczas gdy budżet uchwalony był w szczególności do grup wydatków. Zamieszczone opisy w niektórych przypadkach są bardziej szczegółowe niż grupa wydatków, natomiast w części są omówione wspólnie bez wyodrębnienia kwot, co powoduje, że w takich przypadkach nie została zachowana wymagana szczegółowość, o której mowa w art. 267 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający wskazuje na potrzebę uzupełnienia przekazanego organowi stanowiącemu sprawozdania z wykonania budżetu o dane (np. w postaci tabelarycznej) zawierające wyszczególnienie planowanych oraz wykonanych wydatków, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Wykonanie budżetu Gminy Piątek przedstawia się następująco:

Plan dochodów	20.393.454,27	wykonanie	19.601.184,21	96,11%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	20.291.322,27	wykonanie	19.520.604,21	96,20%
Dochody majątkowe	102.132,00	wykonanie	80.580,00	78,90%
Plan wydatków	20.133.663,27	wykonanie	19.073.429,01	94,73%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	19.557.428,27	wykonanie	18.903.907,73	96,66%
Wydatki majątkowe	576.235,00	wykonanie	169.521,28	29,42%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	259.791,00	wykonanie	527.755,20	
(w złotych)				
Plan przychodów	627.946,93	wykonanie	630.689,45	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	100.000,00	wykonanie	102.742,52	
Plan rozchodów	887.737,93	wykonanie	887.737,93	
(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 19.520.604,21, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 18.903.907,73 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 616.696,48 zł, przy planowanej na koniec roku w wysokości 733.894,00 zł (plan na koniec III kwartału wynosił 904.103,00 zł). W efekcie wskaźnik jednoroczny Gminy Piątek planowany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 4,61% wykonany został na poziomie znacznie niższym, tj. 3,15%. Z uwagi na powyższe należy wskazać na konieczność realistycznego planowania parametrów mających wpływ na wysokość wskaźnika jednorocznego oraz wykonywania ich na założonym poziomie, gdyż ma to znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Skład Orzekający ustalił nadto, że na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota długu Gminy Piątek z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 2.549.573,07 zł, co stanowi 13,01% wykonanych dochodów roku 2016. Kwota długu, w stosunku do stanu z dnia 31 grudnia 2015 roku, uległa zmniejszeniu o 359.791,00 zł.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby Skład Orzekający stwierdził, że Gmina Piątek zaniechała regulacji składek członkowskich wobec Związku Międzygminnego „BZURA”, które to składki powinna wnosić w dwóch ratach, w terminach do 30 marca oraz 30 września każdego roku. Z pisma Skarbnika Gminy, datowanego na dzień 26 maja 2017 roku, wynika że w 2016 roku Gmina pomyłkowo nie zaplanowała po stronie wydatków bieżących, a tym samym nie uregulowała składek na utrzymanie Biura Związku. Z przywołanego pisma wynika, że w budżecie Gminy na 2017 rok, w rozdziale 75023 § 4430, została zaplanowana wskazana składka w wysokości obejmującej składki należne za lata 2015-2017, a w dniu 26 maja 2017 roku została uregulowana składka w kwocie 77.645,00 zł, w tym za lata 2015-2016 oraz za I półrocze 2017 roku. Ponadto zaległości dotyczyły składki inwestycyjnej. Z przekazanej do Izby pisemnej informacji złożonej przez Wójta Gminy Piątek (brak daty pisma) wynika, że pomimo stosownego zabezpieczenia w budżecie, składka inwestycyjna nie była regulowana z uwagi na brak rozpoczęcia robót budowlanych dotyczących Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych. Podobnie z informacji zawartej w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu (str. 10) wynika, że z uwagi na brak realizacji zadania pn. Kompleksowy system gospodarki odpadami komunalnymi i niebezpiecznymi dla Obszaru Podregionu Północnego Województwa Łódzkiego wraz z budową zakładu gospodarki odpadami nie została wydatkowana, zaplanowana w budżecie, kwota 381.312,00 zł. Zaległe składki

zostały zabezpieczone w budżecie Gminy na rok 2017 w wysokości 511.715,00 zł, w rozdziale 90002 § 6650. Z uwagi na powyższe należy wskazać, że zaniechanie wykonania wskazanych wydatków stanowiło 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. Na marginesie należy również zauważyć, że z uwagi na upływ terminu regulacji wskazanych składek, powinny one zostać wykazane w sprawozdaniach jednostki jako zobowiązania wymagalne.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski