

Składu Orzekającej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 września 2016 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klonowa
za I półrocze 2016 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|----------------------|------------------|
| 1. Barbara Polowczyk | - przewodnicząca |
| 2. Grażyna Kos | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klonowa za I półrocze 2016 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Stosownie do wymogów art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz.885 ze zmianami), Wójt Gminy Klonowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Zakres i forma powyższych informacji odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale, podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przedmiotowa opinia została wydana w oparciu o następujące dokumenty:

- informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klonowa za I półrocze 2016 roku;
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy o finansach publicznych;
- sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie 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 roku, poz.1773) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz.1015);

- uchwałę budżetową na 2016 rok wraz ze zmianami oraz uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz ze zmianami.

Przedłożone sprawozdania budżetowe i informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Natomiast w wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że występuje brak korelacji planu wydatków w grupie wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz planu wydatków związanych z realizacją ich statutowych zadań między informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze i uchwałą budżetową, po zmianach dokonanych w trakcie I półrocza 2016 roku. Powyższe rozbieżności występują w dziale 400 (Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę), dziale 750 (Administracja publiczna), dziale 801 (Oświata i wychowanie) oraz w dziale 854 (Edukacyjna opieka wychowawcza). Ponadto analiza materiałów sprawozdawczych wykazała, że kwota planowanego deficytu budżetu w 2016 roku przedstawiona w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wynosi 1.630.073,68 zł, natomiast w informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz w sprawozdaniu Rb-NDS (sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2016, kwota deficytu budżetu wynosi 1.429.823,68 zł. Rozbieżności występują także w przypadku kwoty wydatków zaplanowanych na 2016 rok na realizację przedsięwzięcia pt. „Budowa oczyszczalni ścieków w Klonowej - etap I budowa sieci kanalizacyjnej w Klonowej”. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, plan wydatków na to przedsięwzięcie w roku 2016 wynosi 1.000,00 zł, natomiast kwota zaplanowana w budżecie na 2016 rok oraz przedstawiona w informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu wynosi 1.000.000,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dane przedstawione w materiałach sprawozdawczych, dotyczące tych samych zagadnień, winny być ze sobą zgodne.

Plan dochodów budżetu uchwalony w wysokości 11.306.480,64 zł, wykonano na poziomie 5.912.462,11 zł, co stanowiło 52,29% planu. Całą kwotę dochodów stanowią dochody bieżące. Dochodów majątkowych nie zaplanowano.

Wydatki ogółem budżetu na plan w wysokości 12.736.304,32 zł, wykonane zostały w kwocie 5.342.511,68 zł, tj. 41,95% planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 10.901.732,65 zł, a ich wykonanie to kwota 5.117.330,35 zł, tj. 46,94% planu. Plan wydatków majątkowych ustalony w kwocie 1.834.571,67 zł, wykonano w wysokości 225.181,33 zł, tj. 12,27% planu. Według informacji opisowej, dalsza realizacja zaplanowanych wydatków majątkowych przewidziana jest w II półroczu 2016 roku.

W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, nie

wystąpiły także zobowiązania wymagalne.

Kwota długu Gminy ustalona na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wg stanu na koniec II kwartału 2016 roku ukształtowała się na poziomie 460.500,00 zł. Na kwotę długu Gminy składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Dopuszczalny poziom spłat zobowiązań Gminy w danym roku budżetowym wyznacza reguła określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą dla danej jednostki obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, ustalany jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Wskaźnik spłaty zobowiązań Gminy w roku 2016 oraz w dalszych latach prognozy spełnia wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych – nie przekracza bowiem dopuszczalnego poziomu spłat.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2016 roku.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Barbara Połowczyk

