

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 5 maja 2017 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Klonowa za 2016 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 561), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Klonowa sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Klonowa za 2016 rok, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zm.), Wójt Gminy Klonowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok. Opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający wydał w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2016 rok;
2. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 1015 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773);
3. Uchwałę Rady Gminy Klonowa w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi;
4. Informację o stanie mienia Gminy.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych Rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Natomiast występują rozbieżności danych między sprawozdaniem opisowym i sprawozdaniem statystycznym Rb-27S (sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016) w dziale 756 (dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem), odnośnie wykonania dochodów budżetu z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób prawnych oraz wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 11.958.346,11 zł, co stanowi 101,27% planu, natomiast wydatki budżetu ogółem w kwocie 10.883.192,20 zł tj. 82,21 % założonego planu. Budżet na etapie wykonania zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1.075.153,91 zł.

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 11.859.634,29 zł (100,56 % planu), a wydatki bieżące w kwocie 10.634.980,70 zł (93,33 % planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2016 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 98.711,82 zł (685,72% planu), natomiast wydatki majątkowe wykonano na poziomie 248.211,50 zł (13,47 % planu). Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo niskie wykonanie zaplanowanych wydatków majątkowych. Nie poniesiono żadnych wydatków na realizację następujących zadań: „Przebudowa drogi gminnej nr 114004E Huta Klonowska – Górka Klonowska” (plan 130.000,00 zł, wykonanie 0), „Budowa oczyszczalni ścieków w Klonowej etap I. Budowa sieci kanalizacyjnej w Klonowej” (plan 1.000.000,00 zł, wykonanie 0). Na realizację zadania „Przebudowa drogi dojazdowej wewnętrznej w miejscowości Lipicze, gmina Klonowa” wydatkowano 14,45 zł, na założony plan 250.000,00 zł. Konstatując powyższe Skład Orzekający wskazuje, że ocena realizacji budżetu, a następnie podejmowanie uchwały w sprawie absolutorium, stosownie do obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie tj. art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 446 z późn.zm.) oraz art. 271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - leży w gestii Rady Gminy Klonowa.

Na podstawie sprawozdania Rb - 28S (z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku) ustalono, że

w dziale 710 Działalność usługowa, rozdz. 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego przekroczono planowane wydatki budżetu o kwotę 699,97 zł (plan 5.000,00, wykonanie 5.699,97 zł). Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający zwraca uwagę na obowiązujące zasady gospodarki finansowej, o których mowa w niżej powołanych przepisach. Wydatki ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych stanowią nieprzekraczalny limit, co wynika z art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Natomiast zgodnie z art. 254 pkt 3 tej ustawy, dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Dług Gminy na koniec 2016 roku, ustalony na podstawie sprawozdania Rb- Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku) wyniósł 360.375,00 zł. Na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na koniec 2016 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Gminy.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.

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 Polowczyk