

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 18 maja 2018 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Klonowa 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 561), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Klonowa sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2017 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 2017 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Klonowa za 2017' rok wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, Zespołu Zamiejscowego w Sieradzu w dniu 9 maja 2018 roku, z naruszeniem przepisu art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku, poz. 2077). W świetle tego przepisu, sprawozdanie roczne z wykonania budżetu, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

Opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający wydał w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2017 rok;
2. Uchwałę Rady Gminy Klonowa w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi;
3. 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);

#### 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 przeprowadzona analiza porównawcza wykazała, że przedstawione w sprawozdaniu opisowym łączne skutki obniżenia górnych stawek podatków określono w wysokości 54.461,26 zł, natomiast łączne skutki udzielonych ulg i zwolnień – w wysokości 45.245,65 zł. Powyższe wielkości nie odpowiadają kwotom, wynikającym ze sprawozdania Rb-27S (sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017), które wynoszą, odpowiednio: 195.717,35 zł i 180.972,61 zł.

Stwierdzono także rozbieżności kwot wydatków w dziale 801 (oświata i wychowanie), rozdz. 80110 (gimnazja) oraz rozdz. 80195 (pozostała działalność) między sprawozdaniem opisowym oraz sprawozdaniem Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017). W sprawozdaniu opisowym, w rozdziale 80110 plan wydatków wynosi 839.519,20 zł, a według sprawozdania Rb- 28S jest to - 832.819,20 zł. Natomiast w rozdziale 80195, w sprawozdaniu opisowym, plan wydatków przedstawiono w wysokości 153.206,62 zł, a wykonanie - 15.820,00 zł, co jest niezgodne z kwotami wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S, gdzie kwoty tych wydatków wynoszą, odpowiednio: 175.936,27 zł i 171.688,18 zł.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 13.127.171,44 zł, co stanowi 100,58% planu, natomiast wydatki budżetu ogółem w kwocie 13.282.513,24 zł tj. 94,50% założonego planu. Na etapie wykonania, budżet zamknął się deficytem w wysokości 155.341,80 zł.

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 13.011.897,73 zł (99,93% planu), a wydatki bieżące w kwocie 11.834.914,53 zł (93,92% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2017 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 115.273,71 zł (382,20% planu), natomiast wydatki majątkowe wykonano na poziomie 1.447.598,71 zł (99,52% planu).

Na podstawie sprawozdania Rb - 28S (z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku) ustalono, że w dziale 851 (ochrona zdrowia) rozdz. 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) § 4170 (wynagrodzenia bezosobowe), przekroczono planowane wydatki budżetu o kwotę 247,02 zł (plan 13.102,98 zł, wykonanie 13.350,00 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 2017 roku, ustalony na podstawie sprawozdania Rb- Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku) wyniósł 160.125,00 zł. Na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na koniec 2017 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