

**Uchwała Nr II/98/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 11 maja 2017 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Łęki Szlacheckie**  
**z wykonania budżetu 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 (Dz.U. z 2016 roku poz.561) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z wykonania budżetu za 2016 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Jaśkiewicz – przewodniczący
2. Bogdan Łągwa – członek
3. Łukasz Szczepanik – członek

**uchwała, co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok Wójta Gminy Łęki Szlacheckie wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 poz. 1870 z późniejszymi zmianami) Wójt Gminy Łęki Szlacheckie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Łęki Szlacheckie za 2016 rok.

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

1. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Łęki Szlacheckie za 2016 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Łęki Szlacheckie w sprawie uchwalenia budżetu gminy Łęki Szlacheckie na rok 2016 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok informację o stanie mienia komunalnego za okres 01.01.2016r do 31.12.2016r.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno– rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łęki Szlacheckie zawiera liczne przypadki braku zgodności wewnętrznej sprawozdania opisowego ze sprawozdaniami statystycznymi.

Sąd Orzekający warunkowo odstąpił od wydania opinii negatywnej o sprawozdaniach z uwagi na fakt, że w piśmie z dnia 4 maja 2017 roku Gmina dużą ilość tych niezgodności wyjaśniła. Jednak w dalszym ciągu występują nieprawidłowości polegające na:

- rozbieżności uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta Gminy na podstawie których określono plan dochodów i wydatków,
- rozbieżności danych statystycznych wysokości umorzeń zaległości podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego,
- rozbieżności w zakresie określenia planu dochodów i wysokości wykonania dochodów w dziale 852 „Pomoc Społeczna”,
- rozbieżności o wielkości wykonania w Rozdz. 80110- Gimnazja w §4110 składek na ubezpieczenia społeczne.

W pozostałym zakresie „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łęki Szlacheckie za 2016 rok” oraz przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają – co do zasady – ze sprawozdań statystycznych.

Skład Orzekający jednak zwraca uwagę na niedopuszczalność przedkładania sprawozdań wewnętrznie sprzecznych, gdyż uniemożliwia to wydania stosownej opinii i co do zasady skutkować może ich negatywna opinia.

Prognozowane dochody Gminy Łęki Szlacheckie zostały wykonane w kwocie 13.969.957,35zł – co stanowi 99,78 % planu ustalonego przez Radę Gminy, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 13.858.946,88zł, czyli na poziomie 88,10 % ustalonego planu.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 13.900.721,30zł, a wydatki bieżące w wysokości 12.908.608,75zł co oznacza – że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Budżet Gminy w 2016 roku zamknął się nadwyżką operacyjną (*rozumiana jako nadwyżka*

*dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) w wysokości 992.112,55zł. oraz.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 69.236,05zł (tj.58,44% planu), w tym **dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano na kwotę 10.760,00zł. tj. 17,93% przy założonym planie w wysokości 60.000,00zł.**

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 950.338,13zł. tj.59,72% planu. Realizację zadań majątkowych omówiono w sprawozdaniu opisowym.

Zadłużenie Gminy Łęki Szlacheckie wskazane w sprawozdaniu statystycznym Rb–Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku*) wynosi 217.424,50zł. Na koniec 2016 roku w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W analizowanym okresie Gmina nie udzielała poręczeń ani gwarancji.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Łęki Szlacheckie dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2016.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy 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 na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy Łęki Szlacheckie odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby.