

U c h w a ł a Nr IV / 88 / 2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 kwietnia 2017 roku

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

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Siemkowice za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu**

U z a s a d n i e n i e

Wypełniając obowiązek nałożony art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zmianami) Wójt Gminy Siemkowice przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię w przedmiotowej sprawie w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (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 (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773);

2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2016 rok;
3. Uchwałę Rady Gminy Siemkowice w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
4. Uchwałę Rady Gminy Siemkowice w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz ze zmianami dokonanymi w 2016 roku.
5. Załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok informację o stanie mienia Gminy Siemkowice.

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. W wyniku przeprowadzonej analizy złożonych materiałów odnośnie wykonania budżetu za 2016 rok, Skład Orzekający stwierdził liczne błędy rachunkowe i pisarskie oraz rozbieżności kwot odnoszących się do tych samych kwestii, pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych, a wynikającymi ze sprawozdania opisowego. Zwraca się uwagę, że dane ujęte w różnych dokumentach sprawozdawczych, a dotyczące tych samych zagadnień winny być tożsame.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 19.876.531,47 zł (98,78% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 18.672.313,26 zł (87,29 % planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 19.573.661,47 zł (99,48% planu), a wydatki bieżące w kwocie 17.072.411,61 zł (89,47% 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 o kwotę 2.501.249,86 zł.

Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 302.870,00 zł, co stanowi 67,96% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 1.599.901,67 zł, tj. 69,29% założonego planu. Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, iż na niski poziom wykonania wydatków majątkowych wpłynęło przede wszystkim niezrealizowanie bądź niepełna realizacja zadań ujętych w:

- dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami - zadanie pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków oświatowych w Gminie Siemkowice. Poprawa efektywności energetycznej”),
- dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdział 80195 – pozostała działalność - zadanie pn. „Termomodernizacja budynku Publicznej Szkoły Podstawowej w Radoszewicach”).

W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu w przypadku pierwszego z wyżej wskazanych zadań wyjaśniono, iż jego realizacja została przeniesiona na 2017 rok. W przypadku drugiego z ww. zadań wskazano, że jest ono w trakcie realizacji (plan 231.550,00 zł, wykonanie 0,00 zł).

Skład Orzekający wskazuje również na niski stopień realizacji zaplanowanych dochodów majątkowych budżetu. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy nie wyjaśniono przyczyn niepełnego wykonania tych dochodów. Z przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, iż taki stopień realizacji dochodów majątkowych związany jest z nieuzyskaniem dotacji celowej na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (plan 139.305,00 zł).

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w badanym okresie Gmina Siemkowice uzyskała w wysokości 364.023,68 zł. Łączne koszty (wydatki) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykazane w sprawozdaniu opisowym opiewają na kwotę 335.058,40 zł. Jak z powyższego wynika, uzyskane dochody są wyższe o 28.965,28 zł aniżeli poniesione wydatki. Wskazuje się, że zgodnie z art. 6r ust. 1 pkt 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz. U z 2016 roku poz. 205 z późniejszymi zmianami) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ocenie Składu, w zaistniałej sytuacji, zasadne będzie przeprowadzenie wnikliwej analizy funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i zweryfikowanie obecnie obowiązujących stawek opłaty z tego tytułu.

Dług Gminy (według sprawozdania Rb-Z) z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań obejmujących kredyty na dzień 31 grudnia 2016 roku ukształtował się na poziomie 920.000,00 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Informacja o stanie mienia Gminy Siemkowice uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

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, na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.