

Uchwała Nr IV / 91 / 2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 27 kwietnia 2017 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pątnów 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 Pątnów sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok, 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** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pątnów 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 Pątnów 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 Pątnów 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 na podstawie przeprowadzonej analizy stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w przedłożonym sprawozdaniu opisowym a danymi wynikającymi ze sprawozdania statystycznego Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku), odnośnie planowanych i wykonanych wydatków w dziale 801 Oświata i wychowanie, w dziale 852 Pomoc społeczna oraz w dziale 851 Ochrona zdrowia. Zwraca się uwagę, że dane przedstawione w dokumentach sprawozdawczych, dotyczące tych samych zagadnień, winny zachować wzajemną zgodność.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 25.291.166,45 zł, co stanowi 98,95% planu, natomiast wydatki budżetu ogółem w kwocie 22.287.585,27 zł tj. 86,99 % założonego planu. Na etapie wykonania budżetu uzyskano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w wysokości 3.003.581,18 zł.

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 24.867.650,20 zł (99,06 % planu), a wydatki bieżące w kwocie 20.966.977,30 zł (91,66 % 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 423.516,25 zł (92,72 % planu), natomiast wydatki majątkowe wykonano na poziomie 1.320.607,97 zł (48,09 % planu). Sprawozdanie opisowe nie zawiera wyjaśnień, odnośnie przyczyn niskiego wykonania zadań inwestycyjnych, zaplanowanych do realizacji w 2016 roku.

W oparciu o sprawozdanie Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku) ustalono, że jednostka poniosła wydatki związane z zapłatą odsetek (4580 pozostałe odsetki) w łącznej kwocie 197.489,27 zł. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny zapłaty odsetek.

Na podstawie przeprowadzonej analizy danych sprawozdawczych ustalono, że dochody Gminy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2016 zostały wykonane w wysokości 562.550,97 zł, natomiast poniesione wydatki są niższe i wynoszą 559.451,80 zł (dz.900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz. 90002 Gospodarka odpadami). Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający przypomina o obowiązujących regulacjach ustawowych w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi. Kierunki wydatkowania środków z pobranych

opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, także tych które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, określają przepisy art.6r ust.2- 2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz.U. z 2016 roku, poz. 250 ze zm.). Zgodnie z art. 6r ust.1aa tej ustawy, środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

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 6.653.200,35 zł. Na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych oraz zobowiązania z tytułu zawartych umów, związanych z wykupem wierzytelności. 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.