

U c h w a ł a Nr IV / 215 / 2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 25 września 2017 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klonowa  
za I półrocze 2017 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 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),

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 informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klonowa  
za I półrocze 2017 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Klonowa przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi  
informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku, informację  
o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji  
przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych  
instytucji kultury za I półrocze 2017 roku w dniu 8 września 2017 roku - z przekroczeniem  
terminu (31 sierpnia), o którym mowa w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku  
o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zmianami)). Skład  
Orzekający przypomina o obowiązku przekazywania powyższych dokumentów w terminie,  
wynikającym ze wskazanego wyżej przepisu prawa. Opinię o przebiegu wykonania budżetu  
Gminy Klonowa za I półrocze 2017 roku, Skład Orzekający wydał w oparciu o następujące  
dokumenty:

- informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klonowa za I półrocze 2017 roku;
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji  
przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;
- sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia  
4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych

w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015 ze zm.);

- uchwałę budżetową na 2017 rok wraz ze zmianami oraz uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy wraz ze zmianami.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych Rozporządzeń Ministra Finansów. Zakres i forma przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, co do zasady, odpowiada szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący. Przeprowadzona analiza porównawcza wykazała, że występują rozbieżności danych między sprawozdaniem opisowym i sprawozdaniem statystycznym Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017). W informacji opisowej (str.11) w dz. 854 (Edukacyjna opieka wychowawcza) rozdz.85415 (Pomoc materialna dla uczniów) przedstawiona kwota planu wynosi 5.410,00 zł, a według sprawozdania Rb-28S jest to 35.410,00 zł. W dziale 921 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego), według informacji opisowej (str.12), plan wydatków wynosi 374.000,00 zł, a ich wykonanie - 182.567,39 zł, natomiast według sprawozdania Rb-28S, kwoty te wynoszą: plan - 391.500,00 zł, a wykonanie 195.064,80 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego) ustalono, że łączna kwota należności wynosi 944.119,86 zł, natomiast w informacji opisowej (str.17) przedstawiono kwotę tych należności w wysokości 944.389,86 zł. Na tej samej stronie informacji przedstawiono kwotę planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.429.823,68 zł, podczas gdy kwota tego deficytu wg uchwały budżetowej i sprawozdania Rb-NDS (sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017) wynosi 2.924.286,60 zł.

Plan dochodów budżetu uchwalony w wysokości 12.411.252,85 zł, wykonano na poziomie 6.661.844,22 zł, co stanowiło 53,68% planu. Plan dochodów bieżących wynoszący 12.398.363,85 zł, został zrealizowany w kwocie 6.657.251,22 zł tj. 53,69% planu. Dochody majątkowe na plan 12.889,00 zł, zostały wykonane w kwocie 4.593,00 zł, czyli 35,64% planu.

Wydatki ogółem budżetu na plan w wysokości 15.335.539,45 zł, wykonane zostały w kwocie 6.153.435,59 zł, tj. 40,13% planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 12.049.150,45 zł, a ich wykonanie to kwota 6.120.091,14 zł, tj. 50,79% planu. Plan wydatków majątkowych ustalony w kwocie 3.286.389,00 zł, wykonano w wysokości 33.344,45 zł, tj. 1,01% planu. Wskazuje się na bardzo niskie wykonanie planu wydatków majątkowych. Skład

Orzekający zwraca uwagę na konieczność monitorowania realizacji tych wydatków, a w razie potrzeby urealniania planowanych wielkości wydatków majątkowych.

W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, nie wystąpiły także zobowiązania wymagalne.

Kwota długu Gminy ustalona na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wg stanu na koniec II kwartału 2017 roku ukształtowała się na poziomie 260.250,00 zł. Na kwotę długu Gminy składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Dopuszczalny poziom spłat zobowiązań Gminy w danym roku budżetowym wyznacza reguła określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą dla danej jednostki obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, ustalany jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Wskaźniki spłaty zobowiązań Gminy, we wszystkich latach objętych prognozą, spełniają wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2017 roku.

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.