

UCHWAŁA Nr III/75/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 maja 2018 roku w sprawie opinii dotyczącej
sprawozdania **Wójta Gminy Kowiesy** z wykonania budżetu 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 z 2016, poz.561) po rozpatrzeniu sprawozdania **Wójta Gminy Kowiesy** z wykonania budżetu za 2017 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - przewodnicząca**
- 2. Józefa Lucyna Michejda - członek**
- 3. Bogusław Wenus - członek**

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie **Wójta Gminy Kowiesy** z wykonania budżetu za 2017 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. ,poz.2077) Wójt Gminy Kowiesy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2017 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2017 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Kowiesy za 2017 rok ,
2. Uchwałę Rady Gminy Kowiesy w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok 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,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r., poz.119 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.Dz.U. z 2014r. poz.1773).

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2017 rok informację o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający uznał, że informacja o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Jednostka zaplanowała dochody ogółem w wysokości 12.442.930,18 zł, wykonanie wyniosło 12.372.941,52 zł – co stanowi 99,43 % planu ustalonego przez Radę, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 13.350.764,18 zł, zrealizowano w wysokości 12.910.763,86 zł, czyli na poziomie 96,70 % ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 97,80 %, a wydatki majątkowe w 92,16 %. Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 11.829.773,37 zł, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 10.501.319,65 zł. Z powyższego wynika, że Gmina wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotyczące zrównoważenia dochodów bieżących i wydatków bieżących.

W wyniku badania sprawozdania Rb-28S nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani też zobowiązań zaciągniętych ponad plan ustalony budżetem Gminy na rok 2017.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych wynosi 1.805.903,75 zł, co stanowi 14,60 % wykonanych dochodów.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Analiza realizacji wydatków w poszczególnych działach wykazała:

- w dziale 855 rozdz.85502 wystąpił § 4560 – odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art.184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości – w wysokości 1.447,83 zł. (kwota 719,33 zł wystąpiła w I półroczu).

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

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 należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy **Wójtowi Gminy** odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.