

UCHWAŁA Nr III/80/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 8 maja 2018 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Nowy Kawęczyn 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 Dz. U. z 2016 roku, poz. 561 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2017 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Nowy Kawęczyn z wykonania budżetu za 2017 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.) Wójt Gminy Nowy Kawęczyn w dniu 29 marca 2018 roku 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 Nowy Kawęczyn za 2017 rok.
2. Uchwałę Rady Gminy Nowy Kawęczyn 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r, poz. 1015), z dnia 9 stycznia 2018 roku (Dz. U. z 2018 roku poz. 109) w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 poz. 1773).

Ponadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Nowy Kawęczyn informację o stanie mienia komunalnego za 2017 rok oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający uznał, że informacja o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Do informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich skład nie wnosi uwag.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno- rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu za 2017 rok 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 na rok 2017 dochody ogółem w wysokości **13.108.745,93 zł**, wykonanie wynosiło **13.145.725,64 zł**, – co stanowi **100,28%** planu, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości **13.239.471,56 zł**, zrealizowano w wysokości **12.849.462,94 zł**, czyli na poziomie **97,05 %** ustalonego planu. Gmina Nowy Kawęczyn planowała na rok 2017 deficyt budżetowy w wysokości **130.725,63 zł**, realizacja dochodów i wydatków w 2017 roku doprowadziła do powstania nadwyżki budżetowej w wysokości **296.262,70 zł**.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości **13.128.210,92 zł**, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości **11.776.240,23 zł**. Z powyższego wynika, iż gmina **uzyskując nadwyżkę operacyjną** wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczące zrównoważenia dochodów bieżących i wydatków bieżących.

Zrealizowane dochody majątkowe to kwota **17.514,72 zł**, co stanowi **28,4%** założonego na 2017 rok planu.

Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości **1.073.222,71 zł**, co stanowiło **90,31%** planu.

Gmina w 2017 roku nie planowała wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE oraz na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE.

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

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

Stwierdzono, iż 2017 roku dokonano wydatków związanych z zapłatą odsetek w § 4560 – „odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”; w rozdz. 80110 na kwotę 5.189,00 zł, co może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o której mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r Nr 14 poz. 114 ze zm.).

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku), na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi **1.851.131,22 zł**, co stanowi **14,08%** wykonanych dochodów. W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego dług Gminy nie uległ zmianom.

W 2017 roku Gmina dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 999.995,00 zł, co po uwzględnieniu odsetek od kredytów i pożyczek stanowiło 7,85% wykonanych dochodów jednostki.

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 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 odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.