

Uchwała Nr 43/2017

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 28 kwietnia 2017 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Łopuszno za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca – Joanna Marczevska

Członkowie; - Wojciech Czerw

- Zbigniew Rękas

działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 poz. 561), po zbadaniu w dniu 28 kwietnia 2017 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Łopuszno za 2016 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Łopuszno sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok z uwagą dotyczącą braku zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego

Uzasadnienie

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok zostało przedłożone przez Wójta Gminy w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu określonego w ustawie.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach), ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz ze sprawozdaniami sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

W wyniku analizy porównawczej danych zawartych w wymienionych wyżej sprawozdaniach stwierdzono, że dane przedstawione w sprawozdaniu z wykonania budżetu dotyczące planowanych i wykonanych dochodów i wydatków budżetowych ogółem, bieżących i majątkowych, planowanych i wykonanych przychodów i rozchodów budżetu, wyniku budżetu Gminy oraz zadłużenia Gminy z tytułu kredytów na dzień 31.12.2016 r. odpowiadają danym wynikającym z przedłożonych sprawozdań budżetowych. Przedstawione sprawozdanie zawiera elementy określone w art. 269 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), z tym że w odniesieniu do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych) wykazano tylko rok budżetowy. Natomiast nie przedstawiono zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, co oznacza nie spełnienie wymogów wynikających z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy zawiera również wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, a które zostały określone w załączniku

do uchwały Nr XIII/115/2016 Rady Gminy w Łopusznie z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łopuszno na 2016 rok, co jest zgodne z art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Do sprawozdania załączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego sporządzoną na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, bez informacji o udziałach w spółkach i akcjach.

Do sprawozdania z wykonania budżetu zostały dołączone także: Sprawozdanie finansowe i opisowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Łopusznie za 2016 rok, Sprawozdanie finansowe i opisowe Gminnego Ośrodka Kultury w Łopusznie za 2016 rok, Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2016 SP ZOZ Gminnego Ośrodka Zdrowia w Łopusznie, do których Skład Orzekający nie odnosił się w przedmiotowej opinii, gdyż zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych są one przedstawiane organowi stanowiącemu. Nie odnosił się również do Sprawozdania z działalności Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Łopusznie za 2016 rok, Sprawozdania opisowego z wykonania planu finansowego Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łopusznie za 2016 rok oraz Sprawozdania opisowego Gminnego Ośrodka Sportowo-Wypoczynkowego w Łopusznie za 2016 rok, gdyż tego rodzaju sprawozdania nie stanowią przedmiotu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Zaplanowane w kwocie 35.299.175,34 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w 99,51%, tj. w kwocie 35.126.481,31 zł.

Zaległości z tytułu opłat oraz innych należności niepodatkowych na dzień 31.12.2016 r. stanowią kwotę ogółem 1.298.944,49 zł i zwiększyły się w stosunku do stanu na dzień 31.12.2015 r. o kwotę 1.054.104,79 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków w kwocie 36.841.498,34 zł wykonano w 91,31%, tj. w kwocie 33.642.612,78 zł, w tym realizacja wydatków majątkowych planowanych w kwocie 3.580.975,00 zł wyniosła 2.862.161,35 zł, co stanowi 8,50% w strukturze wydatków ogółem.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady oraz zarządzeń Wójta Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych, co oznacza, że wydatki budżetowe dokonywane były zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” sporządzonego na koniec roku budżetowego 2016 wynika, że wykonane wydatki bieżące nie przekraczają kwoty wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2016 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 1.483.868,53 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.542.323,00 zł. Przychody budżetu z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych planowane w kwocie 694.999,00 zł zostały wykonane w wysokości 2.416.440,00 zł. Nie zrealizowano natomiast planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 860.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowane w wysokości 12.676,00 zł zrealizowano w wysokości 12.675,13 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że Gmina na koniec 2016 roku posiadała zobowiązania ogółem w wysokości 1.102.197,58 zł, nie posiadała natomiast zobowiązań wymagalnych.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb- Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” zobowiązania Gminy stanowiące dług publiczny na dzień 31.12.2016 roku wynoszą 7.153.694,19 zł i stanowią je zobowiązania zaliczane do kategorii kredytów i pożyczek.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Joanna Marczevska