

UCHWAŁA
NR S.O.III – 423/49/18
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 27 kwietnia 2018 r.

w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Czernichów za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Czernichów.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) – Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Miroslaw Legutko - Przewodniczący
Piotr Józefczyk – Członek Składu
Wojciech Lachiewicz – Członek Składu

p o s t a n o w i ł :

- 1. z a o p i n i o w a ć p o z y t y w n i e - z u w a g a m i , p r z e d ł o ż o n e p r z e z W ó j t a G m i n y C z e r n i c h ó w s p r a w o z d a n i e z w y k o n a n i a b u d ż e t u G m i n y C z e r n i c h ó w z a 2 0 1 7 r o k ,**
- 2. z a o p i n i o w a ć p o z y t y w n i e i n f o r m a c j ę o s t a n i e m i e n i a k o m u n a l n e g o G m i n y C z e r n i c h ó w .**

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając niniejszą opinię oparł się na danych i informacjach zawartych w:

- **sprawozdaniach budżetowych** typu „Rb”, o których mowa w art. 41 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), opracowanych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz sprawozdaniach opracowanych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
- **sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Czernichów za 2017 r.** – o którym mowa w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Przedmiotowe sprawozdanie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Czernichów wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 30 marca 2018 r. Do sprawozdania załączono zbędne dane z wykonania planu finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Czernichowie.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, po zapoznaniu się z przedłożonym „sprawozdaniem opisowym” i przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi stwierdził, co następuje:

I. Przedkładane Radzie Gminy Czernichów i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie sprawozdanie opisowe pokrywa się z odpowiednimi wielkościami „planu” i „wykonania” wykazywanymi w sprawozdaniach budżetowych, z wyjątkiem:

- a) planu wydatków w rozdziale 85213 (str. 85 sprawozdania, różnica: 2.800,00 zł),
- b) planu wydatków w rozdziale 85214 (str. 86 sprawozdania, różnica: 4.000,00 zł),
- c) planu wydatków w rozdziale 85216 (str. 86 sprawozdania, różnica: 8.000,00 zł),
- d) wykonania wydatków w rozdziale 85216 (str. 86 sprawozdania, różnica: 2.663,75 zł),
- e) planu wydatków w rozdziale 85501 (str. 89 sprawozdania, różnica: 10.000,00 zł),
- f) wykonania wydatków w rozdziale 85501 (str. 89 sprawozdania, różnica: 2.676,12 zł),
- g) planu wydatków w rozdziale 85502 (str. 89 sprawozdania, różnica: 20.000,00 zł),
- h) wykonania wydatków w rozdziale 85502 (str. 89 sprawozdania, różnica: 5.813,32 zł).

II. Analiza danych finansowych wskazuje, że budżet Gminy Czernichów na 2017 rok w wielkościach sumarycznych dochodów został wykonany w 91,97 %, a wydatków w 90,56 % (w tym majątkowych – 69,32 %) planu wynikającego z uchwał podjętych przez Radę Gminy Czernichów i zarządzeń Wójta Gminy Czernichów w sprawie zmian w budżecie Gminy Czernichów, wydanych w 2017 roku. Zadłużenie Gminy Czernichów na koniec 2017 roku wyniosło: 22.199.285,84 zł. W 2017 roku od zaciągniętego długu zapłacono koszty obsługi długu (w tym odsetki) w kwocie: 508.774,15 zł. Odnosząc się do niskiego poziomu wykonania dochodów majątkowych (39,61 % planu) i wydatków majątkowych Skład Orzekający zwraca uwagę, iż przedmiotem niniejszej opinii nie jest bezpośrednio „wykonanie budżetu”, a jest nim samo „sprawozdanie”. Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej opiniując sprawozdanie z wykonania budżetu sprawdza w szczególności jego zgodność z uchwałą budżetową i sprawozdaniami typu „Rb”, ocenia także legalność ujawnionych w nim procesów finansowych. Natomiast ocena przez Radę Gminy działalności Wójta w zakresie wykonania budżetu ma na celu ustalenie, czy sposób gromadzenia dochodów oraz realizacja wydatków budżetu były zgodne z uchwalonym budżetem, a jeżeli wystąpiła rozbieżność pomiędzy stanem planowanym, a rzeczywistym, to czy odpowiedzialność za wystąpienie rozbieżności ponosi Wójt i jaki jest zakres jego odpowiedzialności.

III. Opracowane zbiorcze sprawozdania budżetowe i sprawozdanie opisowe, nie wskazują na naruszenia przepisów normujących w 2017 r. zasady wykonywania budżetu przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Czernichów sporządzona została według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku i nie budzi zastrzeżeń z punktu widzenia dyspozycji art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 43 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.).

Z tych przyczyn Skład Orzekający postanowił przekazane dokumenty zaopiniować jak w sentencji.

POUCZENIE

Stosownie do postanowień art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu Orzekającego Wójtowi Gminy Czernichów przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

