

UCHWAŁA Nr III/129/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia

5 czerwca 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej wniosku **Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kowiesy** w sprawie
absolutorium za 2016 rok

Na podstawie art. 13 pkt. 8 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016, poz.561) 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 wniosek **Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kowiesy** o udzielenie absolutorium **Wójtowi Gminy Kowiesy** za 2016 rok.

Uzasadnienie

Przesłany w dniu 31 maja 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wniosek **Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kowiesy** z dnia 26 maja 2017 roku wraz z protokołem z posiedzenia Komisji pozwolił Składowi Orzekającemu ustalić, że Komisja Rewizyjna wypełniła wymogi art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.Dz.U. z 2016r. poz.1870), tzn. przed sporządzeniem wniosku rozpatrzyła sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia komunalnego.

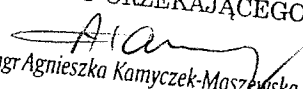
Komisja dokonała szczegółowej analizy wykonania dochodów i wydatków budżetu za 2016 rok oraz prowadzonej dokumentacji finansowo-księgowej. Z załączonego protokołu z posiedzenia Komisji wynika, że jej członkowie przeprowadzili kontrolę gospodarki finansowej Gminy. W konsekwencji, Komisja stwierdziła, że budżet zrealizowany został prawidłowo, a środki budżetowe wydatkowane w sposób racjonalny. W toku dyskusji nad stanem zobowiązań gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zabrał głos członek Komisji radny Zbigniew Pawlak i przedstawił swoje uwagi do omawianego zagadnienia. Komisja nie wniosła innych zastrzeżeń do sprawozdania finansowego.

Powyższa analiza dała Komisji Rewizyjnej podstawę do wystąpienia do **Rady Gminy Kowiesy** z wnioskiem o udzielenie absolutorium **Wójtowi Gminy** za 2016 rok. Za przyjęciem wniosku głosowało 3 członków Komisji, jeden głos oddano przeciw (w głosowaniu brał udział pełny czteroosobowy skład Komisji).

Skład Orzekający stwierdza, że wniosek **Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kowiesy** znajduje uzasadnienie w danych zawartych w sprawozdaniach określonych w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, złożonych przez Wójta Gminy do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

W myśl postanowień art. 270 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wniosek w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy, Komisja Rewizyjna przedstawia Radzie Gminy w terminie do 15 czerwca 2017 roku.

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Agnieszka Kamyczek-Maszczyńska

UCHWAŁA Nr III/71/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 maja 2017 roku w sprawie opinii dotyczącej
sprawozdania **Wójta Gminy Kowiesy** z wykonania budżetu za 2016 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 2016 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. **Agnieszka Kamyczek - Maszewska - przewodnicząca**
2. **Józefa Lucyna Michejda - członek**
3. **Grażyna Kos - członek**

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie **Wójta Gminy Kowiesy** z wykonania budżetu za 2016 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. ,poz.1870) Wójt Gminy Kowiesy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2016 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2016 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Kowiesy za 2016 rok ,
2. Uchwałę Rady Gminy Kowiesy w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 2016 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 12.902.895,05 zł, wykonanie wyniosło 12.910.889,44 zł – co stanowi 100,06 % planu ustalonego przez Radę, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 12.902.895,05 zł, zrealizowano w wysokości 12.548.808,90 zł, czyli na poziomie 97,25 % ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 97,36 %, a wydatki majątkowe w 96,78 %. Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 10.914.443,46 zł, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 10.156.423,92 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 2016.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych wynosi 1.260.150,47 zł, co stanowi 9,76 % 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 852 rozdz.85212 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 1.394,53 zł. (kwota 689,72zł wystąpiła w I półroczu).
- w dziale 900 rozdz.90015 wystąpił § 4580 – pozostałe odsetki – w wysokości 17.516,61 zł. Szczegółowe wyjaśnienie w tych sprawach złożono w informacji opisowej Wójta Gminy.

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 2016.

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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO


mgr Agnieszka Kamyczek-Maszewska