



Uchwała Nr Ci.152.2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 27 kwietnia 2016r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Zakroczym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok

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 2016r., poz. 561) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013r, poz. 885 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Krzysztof POLENS
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Ireneusz KOŁAKOWSKI

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Zakroczym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezrealizowanie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
 - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego
 - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań;
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
 - c) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2015 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2015r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
 - d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,

- e) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- f) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- g) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 23.537.733,88 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 23.155.147,45 zł, co stanowi 98,37 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 22.877.617,68 zł, co stanowi 99,12% planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 277.529,77 zł, co stanowi 60,61% planu.
3. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 910.360,78 zł, co stanowi 10,40 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 21.874.704,05 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 21.182.903,71 zł, co stanowi 96,84 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 20.861.275,01 zł, co stanowi 96,93 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 321.628,70 zł, co stanowi 91,17 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2015 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.972.243,74 zł, na planowaną nadwyżkę w kwocie 1.663.029,83 zł. Ponadto zaplanowano rozchody (spłata kredytów) w kwocie 1.684.161,00 zł, które zostały zrealizowane w wysokości 1.684.160,39 zł.

7. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
9. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 995.782,80 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w wysokości 867.801,89 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Zobowiązania w wysokości 127.980,91 zł. (dz. 750, 754, 801, 851, 852, 900) dotyczą dostaw towarów i usług. Zobowiązania te zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy udzielonym Burmistrzowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Ze sprawozdania Rb – 28S (dział 900, rozdział 90017, § 6050) wynika, iż na plan 122.150 zł wykonano kwotę 104.500 zł oraz wykazano w kolumnie „zobowiązania ogółem” kwotę w wysokości 102.705 zł. Z wyjaśnień Burmistrza dołączonych do sprawozdania z wykonania budżetu wynika, iż kwota dotyczy „... faktury, która wpłynęła do Zakładu Gospodarki Komunalnej w Zakroczymiu w dniu 29 grudnia 2015 roku z terminem płatności na dzień 28 stycznia 2016 roku. Powyższa kwota stanowi wydatek 2016 roku i została uwzględniona w przedsięwzięciach w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz w budżecie Gminy Zakroczym na 2016 rok”.

Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan dochodów 457.929,43 zł, wykonanie 277.529,77 zł, co stanowi 60,61 %). Z wyjaśnień Burmistrza zawartych w sprawozdaniu wynika, że niskie wykonanie planowanych dochodów majątkowych spowodowane było brakiem wpływów z tytułu sprzedaży działek oraz 8 mieszkań komunalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Krzysztof Polens
mgr Krzysztof Polens

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Gminy Zakroczym
- 2) a/a