

**Uchwała Nr Ci.150.2017**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 25 kwietnia 2017r.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Zakroczym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok*

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016r., poz. 561) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r, poz. 1870 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

**Przewodniczący: Krzysztof POLENS**  
**Członkowie: Renata SOKOLNICKA**  
**Ireneusz KOŁAKOWSKI**

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

**Wydaje opinię pozytywną z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Zakroczym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 r.**

**§ 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 2016 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2016r. 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 2016 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 28.327.193,40 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 28.135.834,74 zł, co stanowi 99,32 % planu, w tym:
  - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 25.786.495,86 zł, co stanowi 99,33 % planu;
  - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.349.338,88 zł, co stanowi 99,23 % 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 547.269,65 zł, co stanowi 7,53 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 28.909.279,92 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 28.199.630,08 zł, co stanowi 97,55 % planu, w tym:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 24.757.742,31 zł, co stanowi 97,86 % planu;
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.441.887,77 zł, co stanowi 95,36 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2016 zamknął się deficytem w kwocie 63.795,34 zł, na planowany deficyt w kwocie 582.086,52 zł. Ponadto zrealizowano rozchody (spłata kredytów, pożyczek) w kwocie 553.500 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 1.156.244,62 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w wysokości 1.004.078,07 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 152.166,55 zł. (dz. 600, 750, 801, 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.

Analiza sprawozdania Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wykazuje, iż suma wydatków wykonanych (kol. 6) plus zobowiązania ogółem (kol. 7) przekraczają plan wydatków (kol. 4) w:

- dział 750, rozdział 75022, § 3030 wydatki w kwocie 15.632,40 zł – różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- dział 852, rozdział 85216 § 3110 wydatki w kwocie 632,36 zł – świadczenia społeczne,
- dział 852, rozdział 85219, § 4410 wydatki w kwocie 819,97 zł – podróże służbowe krajowe, co narusza normę określoną art. 44 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz.1870 z późn. zm.).

Z dołączonych do sprawozdania wyjaśnień Burmistrza wynika, że w/w zobowiązania wynikają z tytułów:

- Dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 dotyczy diet radnych, których termin płatności przypadał w miesiącu styczniu 2017 roku/ data zapłaty 12.01.2017 r.,
- Dz. 852 rozdz. 85216 § 3110 dotyczy zasiłków stałych wypłacanych dla podopiecznych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakroczymiu, których termin płatności przypadał w miesiącu styczniu 2017 roku/ data zapłaty 10.01.2017 r.,
- Dz. 852 rozdz. 85219 § 4410 dotyczy wydatków z tytułu ryczałtów za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych. Zgodnie z zawartymi umowami na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych. Kwoty ryczałtów za miesiąc grudzień wypłacane są w miesiącu następnym. W miesiącu styczniu zostały wypłacone ryczałty w dniach 02.01.2017 r., 11.01.2017 r., 13.01.2017 r.

W związku z tym należy dokonać analizy tego stanu faktycznego w oparciu o dokumenty źródłowe w celu ustalenia czy nie wyczerpuje on znamion czynu opisanego w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013r. poz.168, Dz. U. z 2012r. poz. 1529 oraz Dz. U. z 2016r. poz. 1020).

**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

Otrzymują:

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

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