

Uchwała Nr Ci.137.2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 10 kwietnia 2018r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Zakroczym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 2017r, poz. 2077 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Agnieszka KOSMACZEWSKA

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Zakroczym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 2017 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2017r. 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 2017 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 30.661.268,72 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 30.921.919,57 zł, co stanowi 100,85 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 29.821.287,86 zł, co stanowi 100,88 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.100.631,71 zł, co stanowi 99,93 % 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 585.162,57 zł, co stanowi 5,70 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 30.350.824,72 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 29.771.109,16 zł, co stanowi 98,09 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 27.222.119,10 zł, co stanowi 98,05 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.548.990,06 zł, co stanowi 98,47 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2017 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.150.810,41 zł, na planowaną nadwyżkę w kwocie 310.444 zł. Ponadto zrealizowano rozchody (spłata kredytów, pożyczek) w kwocie 632.444 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 1.272.204,87 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w wysokości 1.076.404,21 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 195.800,66 zł. (dz. 600, 750, 754, 801, 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 754 rozdz. 75412 § 3030 wydatki na kwotę 614,89 zł – różne wydatki na rzecz osób fizycznych (zobowiązanie z tytułu ekwiwalentu za działania ratownicze).
- dział 801 rozdz. 80101, 80103, 80104, 85401 § 3020 wydatki na łączną kwotę 4.187,70 zł – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, (składki ZUS oraz podatek od dodatków wiejskich i mieszkaniowych nauczycieli, których termin płatności przypada w miesiącu styczniu 2018 roku).

Zgodnie z § 11 ust. 5 Uchwały Nr XXXVII/247/2017 Rady Gminy Zakroczym z dnia 30 maja 2017 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Zakroczym na 2017 rok, Burmistrz posiadał upoważnienie do samodzielnego zaciągania zobowiązań przekraczający rok budżetowy i nie objętych Wieloletnią Prognozą Finansową do łącznej kwoty 2.000.000 zł i nie obciążających każdego budżetu lat następnych powyżej 2.000.000 zł.

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.

Otrzymują:

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgy Ireneusz Kołakowski