

Uchwała Nr Ci.120.2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 10 kwietnia 2017r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Szreńsk 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Renata SOKOLNICKA
Członkowie: Krzysztof POLENS
Ireneusz KOŁAKOWSKI

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagami określonymi w uzasadnieniu o przedłożonym przez Wójta Gminy Szreńsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 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 niezastnienie:
 - 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) 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 oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 19.848.963,15 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 17.023.352,14 zł, co stanowi 85,76 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 16.914.601,14 zł, co stanowi 90,44 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 108.751 zł, co stanowi 9,49 % 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, t.j. 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 525.797,11 zł, co stanowi 15,02 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 19.317.945,55 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 16.615.094,55 zł, co stanowi 86,01% planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 15.970.358,89 zł, co stanowi 96,31 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 644.735,66 zł, co stanowi 23,57 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2016 zamknął się nadwyżką w kwocie 408.257,59 zł, na planowaną nadwyżkę w kwocie 531.017,60 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata pożyczek i kredytów) w wysokości 531.017,60 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 608.948,89 zł. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa. Zobowiązania w wysokości 125.353,35 zł. (oświetlenie uliczne) dotyczą dostaw towarów i usług. Z dołączonych do sprawozdania w dniu 6.04.2017 roku wyjaśnień Wójta wynika, że „... W zakresie przekroczenia planu wydatków w dziale 600 i 900 (wykonanie wydatków plus zobowiązania) wynikają ze skorzystania z upoważnienia Rady Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku bieżącym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (dotyczy zaopatrzenia gminy w energię elektryczną)”.

Ze sprawozdania Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) i Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynikają zobowiązania wymagalne w kwocie 1.277.145,75zł i dotyczą :

- odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w jednostkach oświatowych – 378.798 zł,
- zakup towarów i usług w jednostkach oświatowych – 35.376,44 zł,
- zakup towarów i usług w Urzędzie Gminy – 862.971,31 zł.

W związku z tym należy dostosować uchwałę budżetową na 2017 rok w zakresie tych wydatków, gdyż zobowiązania wymagalne roku 2016 powinny być ujęte jako wydatki roku budżetowego 2017. Również zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. (Dz.U. 2013 poz. 168, Dz.U. z 2012 poz. 1529, Dz.U. z 2016 poz. 1020), należy przeanalizować, czy istnienie nieuregulowanych zobowiązań roku poprzedniego nie będzie skutkowało zapłatą odsetek.

Wskazuje się na niepełne wykonanie dochodów majątkowych, plan wynosi 1.145.383 zł, zaś wykonanie 108.751 zł, co stanowi 9,49 %. Według wyjaśnień Wójta zawartych w sprawozdaniu takie wykonanie dochodów wynika z faktu, iż „...w 2016 roku było planowane uruchomienie sortowni śmieci przez firmę NOVAGO z Mławy, na terenie byłego wysypiska śmieci w Miączynie Dużym i pozyskanie dochodów z Urzędu Marszałkowskiego”.

Wskazuje się również na niskie wykonanie wydatków majątkowych. Według dołączonych wyjaśnień Wójta „... W 2016 roku były zaplanowane wydatki majątkowe w kwocie 2.734.955 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 644.735,66 zł, tj. 23,6 %.

Zadania inwestycyjne nieobjęte Wieloletnią Prognozą Finansową zostały zaplanowane w kwocie 2.229.490 zł, natomiast wykonane w kwocie 615.235,66 zł, tj. 27,6 %

Na taką realizację wydatków miała wpływ sytuacja finansowa gminy, niskie wykonanie dochodów własnych oraz duże obciążenie finansowe związane z finansowaniem szkół w gminie (2016 roku z budżetu gminy zostało wydatkowane 5.521.911, natomiast subwencja oświatowa wyniosła 3.529.799 zł) i przedłużające się prace przygotowawcze w zakresie projektowania i przeprowadzenia przetargów.

Niektóre zadania inwestycyjne zostały przesunięte do zrealizowania w 2017 roku np. przebudowa drogi gminnej przez miejscowość Pączkowo”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Renata Sobolnicka

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Szreńsk
- 2) a/a