

Uchwała Nr Ci.126.2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 18 kwietnia 2016r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Szreńsk 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 2012r. poz. 1113 z późn.zm.) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.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
Jan RUDOWSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagami określonymi w uzasadnieniu o przedłożonym przez Wójta Gminy Szreńsk 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 15.211.772 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 13.787.754,29 zł, co stanowi 90,64 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 13.655.724,73 zł, co stanowi 90,72 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 132.029,56 zł, co stanowi 82,94 % 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 493.906,37 zł, co stanowi 17,05 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 14.327.836,28 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 12.720.485,15 zł, co stanowi 88,78 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 11.836.702,57 zł, co stanowi 93,22 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 883.782,58 zł, co stanowi 54,20 % planu.

6. Wynik budżetu za rok 2015 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.067.269,14 zł, na planowaną nadwyżkę w kwocie 883.935,72 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata pożyczek i kredytów) w wysokości 883.935,72 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 397.566,67 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 256.511,81 zł 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 141.054,86 zł. (dz. 700,750,754,801,900) dotyczą dostaw towarów i usług. Ze sprawozdań wynika, że zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy udzielonym Wójtowi 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 (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 1.350.525,28 zł i dotyczą :

- składki ZUS w jednostkach oświatowych – 421.265,58 zł,
- podatku dochodowego od osób fizycznych – 185.369 zł,
- odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w jednostkach oświatowych – 256.998 zł,
- zakup towarów i usług w jednostkach oświatowych – 123.265,16 zł,
- zakup towarów i usług w Urzędzie Gminy – 325.413,69 zł.

W związku z tym należy dostosować uchwałę budżetową na 2016 rok w zakresie tych wydatków, gdyż zobowiązania wymagalne roku 2015 powinny być ujęte jako wydatki roku budżetowego 2016. Również zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. (t.j Dz. Z 2013 poz. 168), należy przeanalizować, czy istnienie nieuregulowanych zobowiązań roku poprzedniego nie będzie skutkowało zapłatą odsetek.

Ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w Gminie nie dokonano wydatków związanych z realizacją Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii. W związku z tym należy dokonać zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – (t.j.Dz. U. 2016r. poz. 487),w granicach niewykorzystanych dochodów z 2015 roku zwiększenia wydatków na ten cel w uchwale budżetowej na 2016 rok.

Wskazuje się na niepełne wykonanie dochodów majątkowych, plan wynosi

159.196 zł, zaś wykonanie 132.029,56 zł, co stanowi 82,94 %. Według wyjaśnień Wójta takie wykonanie dochodów wynika z faktu, iż „...w 2015 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, plan wynosi 1.630.678,46 zł, zaś wykonanie 883.782,58 zł, co stanowi 54,20 %. Według wyjaśnień Wójta na taką realizację wydatków miała wpływ sytuacja finansowa gminy, niepełne wykonanie dochodów własnych i przedłużające się prace przygotowawcze w zakresie projektowania. Niektóre zadania inwestycyjne zostały przesunięte do zrealizowania w 2016 roku np. budowa kanalizacji sanitarnej Etap VII w Szreńsku.

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

[Signature]
mgr *[Signature]* Sokolnicka

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Szreńsk
- 2) a/a