

Uchwała Nr Ci.133.2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 10 kwietnia 2018r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Raciąż 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: Renata SOKOLNICKA
Członkowie: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Agnieszka KOSMACZEWSKA

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Raciąż sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 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 35.579.032,18 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 33.939.862,81 zł, co stanowi 95,39 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 33.529.143,37 zł, co stanowi 989,37 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 410.719,44 zł, co stanowi 22,34 % planu.
3. Na koniec roku nie występują zobowiązania według tytułów dłużnych (brak długu).
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 1.380.598,02 zł, co stanowi 15,61 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 33.354.298,85 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 33.354.298,85 zł, co stanowi 92,24 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 28.145.330,13 zł, co stanowi 93,93 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.208.968,72 zł, co stanowi 84,07 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2017 zamknął się nadwyżką w kwocie 585.563,96 zł, na planowany deficyt w kwocie 580.940,52 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. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 742.354,38 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków.

Zobowiązania te 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.

Skład Orzekający wskazuje, iż występuje niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 1.838.743,44 zł, zaś wykonanie 410.719,44 zł, co stanowi 22,34 %). Z wyjaśnień Wójta zawartych w sprawozdaniu wynika, że zaplanowane dochody z tytułu dotacji celowej ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 stanowiące refundację poniesionych wydatków na zadanie „Przebudowa drogi gminnej na 301069W Kodłutowo – Szczepkowo w kwocie 608.890,00 zł wpłyną do budżetu w 2018 roku. Ponadto dotacja celowa stanowiąca refundację poniesionych wydatków na zadanie pn. „Poprawa infrastruktury wodno – ściekowej poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków, wodociągów i Stacji uzdatniania wody na terenie Gminy Raciąż” wpłynie do budżetu w 2018 roku.

Natomiast niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 6.195.781,25 zł, zaś wykonanie 5.208.968,72 zł, co stanowi 84,07 %) spowodowane jest według wyjaśnień Wójta niezrealizowaniem kilku zadań w ramach funduszy sołeckich oraz ich realizacją w kwotach niższych niż szacowano, uzyskaniem oszczędności z przetargów, a niesprzyjające warunki atmosferyczne spowodowały przesunięcie terminu wykonania przebudowy drogi gminnej nr 301016W Unieck – Jeżewo – Wesel.

Ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 86.020,20 zł wydatkowano 50.815,96 zł tj. 59,07 % (35.204,24 zł niewykorzystane dochody). Z wyjaśnienia Wójta Gminy do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2017 wynika, że niewykorzystane środki będą zaangażowane w budżecie w roku 2018.

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
Renata Sokolnicka
mgr Renata Sokolnicka

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Raciąż
- 2) a/a