

Uchwała Nr Ci.160.2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 24 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grudusk 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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. 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 z uwagami o przedłożonym przez Wójta Gminy Grudusk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok.

Uwagi dotyczą:

- **braku bilansowania budżetu,**
- **braku wykonania wydatków na rzecz izb rolniczych.**

§ 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 2017 r. 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 16.983.429,44 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 15.801.075,82 zł, co stanowi 93,04 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 15.140.176,70 zł, co stanowi 97,36 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 660.899,12 zł, co stanowi 46,12 % 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 521.057,96 zł, co stanowi 15,99 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 16.802.015,80 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 15.718.166,97 zł, co stanowi 93,55 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 14.498.986,05 zł, co stanowi 93,59 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.219.180,92 zł, co stanowi 93,04 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2017 zamknął się nadwyżką w kwocie 82.908,85 zł, na planowaną nadwyżkę w kwocie 181.413,64 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów i pożyczek) w wysokości 714.413,64 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.

Skład Orzekający zwraca uwagę na brak bilansowania w sprawozdaniu Rb-NDS za 2017 rok po stronie wykonania, gdyż dochody wynoszą 15.801.075,82 zł plus przychody 533.000,00 zł minus wydatki 15.718.166,97 zł minus rozchody 714.413,64 zł, co daje wynik ujemny 98.504,79 zł. Natomiast dane w sprawozdaniu powinny bilansować się w sposób następujący: dochody plus przychody minus wydatki minus rozchody $> = 0$.

W sprawozdaniu rocznym wykazano, że wydatki budżetowe 2017 roku zostały uregulowane dochodami budżetowymi 2018 roku w postaci subwencji oświatowej za styczeń 2018 roku. Ta sprzeczna z prawem sytuacja powoduje dodatkowo brak faktycznego zbilansowania uchwały budżetowej na 2018 rok (występuje uszczuplenie po stronie dochodowej).

Ponadto w sprawozdaniu Rb-28S wykazany jest brak wykonania wydatków w Dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, Rozdziale 01030 Izby rolnicze, § 2850 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych (art. 35 ust. 2 ustawy o izbach rolniczych).

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 460.444,11 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.

Wskazuje się na niepełne wykonanie dochodów majątkowych, plan wynosi 1.432.875,87 zł, zaś wykonanie 660.899,12 zł, co stanowi 46,12 %. Według wyjaśnień Wójta wynika ono z braku wpływu należnych Gminie dochodów stanowiących refundację z tytułu zrealizowanego projektu pn: „Przebudowa dróg gminnych i powiatowych usprawniających komunikację pomiędzy gminą Grudusk, powiat ciechanowski i gminą Czernice Borowe, powiat przasnyski”.

Ponadto nie dokonano sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy.

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

mgr Ireneusz Kolakowski

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Grudusk
- 2) a/a