

Uchwała Nr Ci.84.2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 12 kwietnia 2019r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lutocin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 z późn. zm.) 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: Krzysztof POLENS
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Artur CYBULSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Lutocin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 2018 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2018r. 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 2019 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 19.536.068,99 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 19.486.081,12 zł, co stanowi 99,74% planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 19.393.564,44 zł, co stanowi 99,75%;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 92.516,68 zł, co stanowi 98,20%.
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 396.647 zł, co stanowi 15,53% wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 20.621.672,19 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 19.166.204,82 zł, co stanowi 92,94% planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 17.874.735,32 zł, co stanowi 92,80%;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.291.459,50 zł, co stanowi 95,02%.
6. Wynik budżetu za rok 2018 zamknął się nadwyżką w kwocie 319.876,30 zł, na planowany deficyt w kwocie 1.085.603,20 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów) w wysokości 160.000 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 538.452,65 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 538.408.91 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 43,74 zł (dz. 754) dotyczą dostaw towarów i usług. Z sprawozdania wynika, że zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy udzielonym Wójtowi Gminy w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Ze sprawozdania Rb -28 S wynika, iż w Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, gdyż na osiągnięcie opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 44.005,56 zł wydatkowano 36.439, 64 tj. 82,82 % (7.565,92 zł niewykorzystane dochody). W dniu 29.03.2019 roku Wójt Gminy przedłożył wyjaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Lutocin za 2018r., z których wynika, że niewykorzystane środki finansowe dotyczące przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii Rada Gminy wprowadziła do budżetu Uchwałą Nr VI/31/2019 z dnia 27 marca 2019 roku na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Lutocinie na prowadzenie profilaktyki działalności informacyjnej i edukacyjnej dla dzieci i młodzieży .

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
Krzysztof Polens
mgr Krzysztof Polens

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Lutocin
- 2) a/a