

Uchwała Nr Ci.136.2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 26 kwietnia 2019r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Nasielsk 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 2017 r., 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 Burmistrza Miasta i Gminy Nasielsk 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 miasta i 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 Miasta i Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 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 wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 85.823.055,62 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 87.341.204,06 zł, co stanowi 101,77 % planu, z tego:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 84.550.229,43 zł, co stanowi 104,09 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.790.974,63 zł, co stanowi 60,76 % 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 3.018.926 zł, co stanowi 12,42% wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 96.723.770,20 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 91.892.893,18 zł, co stanowi 95,01 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 71.970.957,99 zł, co stanowi 96,16 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 19.921.935,19 zł, co stanowi 91,07 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2018 zamknął się deficytem w kwocie 4.551.689,12 zł, na planowany deficyt w kwocie 10.900.714,58 zł. Zrealizowane zostały przy tym rozchody (spłata kredytów i pożyczek) w wysokości 3.519.591,50 zł.
7. Zachowane zostały wymogi określone art.242 ust.2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe, niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki.
8. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunków dochodów utworzonych przy:

- Szkole Podstawowej w Dębinkach .
- Szkole Podstawowej w Budach Siennickich
- Szkole Podstawowej Nr 1 w Nasielsku
- Szkole Podstawowej Nr 2 w Nasielsku
- Szkole Podstawowej w Ciekosynie .
- Sszkole Podstawowej w Starych Pieścirogach
- Samorządowym Przedszkolu w Nasielsku
- Samorządowym Przedszkolu w Starych Pieścirogach
- Szkoła Podstawowa w Popowie Borowym.

W sprawozdaniach Rb-34 nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego.

9. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 2.729.610,94 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 2.145.048,32 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 584.562,62 zł (dz. 700, dz. 750) dotyczą dostaw towarów i usług. Z sprawozdania wynika, że zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Miasta udzielonym Burmistrzowi Miasta w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Ponadto występuje niepełne wykonanie dochodów majątkowych (plan 4.593.711,08 zł, wykonanie 2.790.974,63 zł, co stanowi 60,76 %). Z wyjaśnień Burmistrza zawartych w sprawozdaniu wynika, iż jest to związane z realizacją inwestycji: „OZE na obszarze gmin Nasielsk, Leoncin oraz Winnica” i „Budowa kanalizacji sanitarnej w centrum Nasielska” wnioski o płatność w trakcie rozpatrywania zwrot w 2019 roku.

Ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 356.398,37 zł wydatkowano 340.863,86 tj. 95,64% (15.534,51 zł niewykorzystane dochody). Z wyjaśnień Burmistrza wynika, iż niewykorzystane wydatki z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi w rozdziale 85154 za 2018 rok zostały zwiększone w zmianie Uchwały Budżetowej Gminy Nasielsk na 2019 rok Nr V/33/19 z dnia 28.03.2019 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Krzysztof Polens
mgr Krzysztof Polens

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta i Gminy Nasielsk
- 2) a/a