

Uchwała Nr Ra.149.2019
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 kwietnia 2019 r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sieciechów sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2018.

Na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r, poz.561, z późn.zm.), art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r (Dz. U. z 2017 r, poz.2077, z późn.zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie :

Przewodnicząca: Janina Filipowicz

Członkowie: Alina Siara
Witold Kaczkowski

uchwała co następuje :

§ 1.

Przedłożone przez Wójta Gminy Sieciechów sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2018 opiniuje pozytywnie z uwagami omówionymi w uzasadnieniu.

§2.

1. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
2. Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.
3. Sprawozdanie podlega ogłoszeniu zgodnie z art.13, pkt.7 ustawy z dnia 20 lipca 2000r o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2017 r, poz.1523, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 29 marca 2019r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr 17/2019 z dnia 27 marca 2019r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok. Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy w zakresie kompletności, szczegółowości i zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, stwierdzając co następuje;

Sprawozdanie przedstawiono w formie opisowej i tabelarycznej. Spełniając wymóg określony w art. 267, ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wykonanie dochodów i wydatków w tabelach, ujęto w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków wykazane w sprawozdaniach, zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

W części opisowej sprawozdania omówiono realizację dochodów, które na 2018 rok zaplanowano w wysokości 15 145 660zł, a wykonano w wysokości 15 266 500zł, co stanowi ok. 100,8% planu i oznacza spadek w stosunku do 2017r o 0,5%. W sprawozdaniu odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów. Omówiono windykację prowadzoną w zakresie należności wymagalnych, które jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na koniec 2018 roku wraz z odsetkami wynosiły 945 753zł i stanowiły ok. 6,2% wykonanych dochodów. Znaczne zaległości odnotowano z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz w podatkach i opłatach lokalnych.

W dalszej części sprawozdania omówiono wydatki, które zrealizowano w kwocie 16 407 508zł, stanowiącej ok. 93,6% planu. W sprawozdaniu omówiono realizację wydatków majątkowych, które zostały wykonane w wysokości 3 230 465zł tj. w ok. 94,8% uchwalonego planu i stanowiły ok. 19,7% wydatków ogółem. Spełniono wymóg wynikający z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,

omawiając w sprawozdaniu rocznym wydatki przeznaczone na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich. *Powyższe zestawienie zawiera błędne wartości dotyczące kwot ogółem planu oraz realizacji powyższych zadań.*

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2018 odnotowano zobowiązania wymagalne w kwocie 1 838zł wobec PFRON. Omówione zobowiązania należy ocenić w świetle art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2018r, poz.1458 z późn.zm.). Sprawozdanie zawiera informację o korekcie złożonej w I kwartale br. Natomiast zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły na koniec okresu sprawozdawczego mieszczą się w granicach udzielonego przez Radę upoważnienia.

W sprawozdaniu nie odniesiono się do dotacji celowych i podmiotowych przekazanych z budżetu dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych.

Sprawozdanie zawiera zestawienie tabelaryczne przedsięwzięć realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego, do których nie wnosi się uwag z wyjątkiem nazwy zadania "Zakup bloczków betonowych", które nie ma odzwierciedlenia w Załączniku Nr 5. W powyższym załączniku zadanie ujęto w brzmieniu: „Budowa drogi gminnej Słowiki Stare – Leśna Rzeka”.

Zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne i zadania zlecone, w tym także związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, wynikającymi z odrębnych ustaw.

Na koniec 2018r wystąpił deficyt w kwocie 1 141 008zł, który sfinansowano nadwyżką z lat ubiegłych.

Łączna kwota długu na koniec roku 2018 wyniosła 2 628 568zł. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2018 roku wyniosło 3,11% i kształtowało się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który wynosił 14,26%.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która nie spełnia w pełni wymogów wynikających z art.267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przedłożone sprawozdanie powinno dać Radzie możliwość oceny wykonania budżetu. Skład Orzekający, biorąc pod uwagę powyższe opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie


Janina Filipowicz