

Uchwała Nr Os.146.2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 4 kwietnia 2018 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łyse sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok.

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Członek Kolegium - **Henryk Kiereś**,
Członkowie - Członek Kolegium - **Bożena Gawrychowska**,
- Członek Kolegium - **Jolanta Białobrzewska**,

na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561), przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

§ 1.

Wydaje pozytywną opinię z uwagami.

§ 2.

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

Uzasadnienie

W dniu 5 marca 2018r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łyse za 2017r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami. Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy sporządzone w szczególności jak w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077).

Budżet Gminy Łyse za 2017r. zamknął się deficytem w kwocie 619.568,09 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.434.913,00 zł. Jednocześnie Gmina spłaciła raty kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000,00 zł oraz zaciągnęła pożyczkę w kwocie 385.131,72 zł.

Dochody zrealizowano w kwocie 47.089.483,63 zł (97,3 % planu) i były one wyższe w stosunku do roku 2016 o 8,2 %, w tym dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb- PDP) – 12.780.401,01 zł – 101,7 % planu, spadek wykonania w stosunku do roku 2016 o 0,7 %.

Skutki obniżenia przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatkowych wyniosły 925.405,55 zł, co stanowi 7,2 % ww. dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień w podatkach wyniosły 6.032,14 zł, co stanowi 0,05 % ww. dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości z tytułu należności podatkowych wyniosły 48.568,97 zł.

Zaległości te w stosunku do roku 2016 zmniejszyły się o 15,8 %.

Wydatki wykonano w kwocie 47.709.051,72 zł (95,7 % planu), w tym majątkowe w kwocie 16.483.886,75 zł (91,8 % planu). W stosunku do roku 2016 wydatki były wyższe o 15,9 %, majątkowe zwiększone zostały o 29,7 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 34,6 % ogólnych wydatków budżetowych.

Dotacje dla gminnych instytucji kultury przekazano w kwocie stanowiącej 100,00 % dotacji planowanych.

Na koniec 2017r. Gmina posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.300.131,72 zł.

Dług Gminy na koniec 2017r. wyniósł 1.300.131,72 zł, co stanowi 2,76 % wykonanych dochodów za ten rok.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 13.487.418,95 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 110.235,94 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w łącznej kwocie 112.979,82 zł, które stanowiły 102,5 % dochodów uzyskanych na te cele.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonego sprawozdania i porównaniu go ze złożonymi przez Gminę sprawozdaniami budżetowymi za 2017r. zauważyła jednocześnie, że zarówno w części opisowej, jak też w części tabelarycznej sprawozdania dostrzeżono uchybienia polegające na wskazaniu niewłaściwych danych, a mianowicie:

1) W części opisowej sprawozdania:

- na str. 4 wykazano niewłaściwą kwotę planu wydatków na realizację zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (wykazano 109.000 zł, a powinno być 112.142 zł),

- na str. 6 wykazano niewłaściwą kwotę i procent wykonania planu wydatków dz. 750 (wykazano 2.201.397,97 zł, a powinno być 2.021.397,97 zł),
- na str. 9 wykazano niewłaściwą kwotę i procent wykonania planu dochodów (wykazano 47.709.051,72 zł, a powinno być 47.089.483,63 zł),
- na str. 9 wykazano niewłaściwą kwotę wykonania wydatków na zadania zlecone (wykazano 13.539.215,27 zł, a powinno być 13.487.418,95 zł).

2) W części tabelarycznej sprawozdania:

- w tablicy nr 1a (str. 11) nie wykazano kwoty razem oraz procentu wykonania planu dochodów dz. 750,
- w tablicy nr 1b (str. 18) dotyczącej realizacji dochodów na zadania zlecone wykazano mylną sumę wykonania dochodów rozdz. 85503 (wykazano 323,40 zł, a powinno być 322,94 zł), wykazano też niewłaściwą sumę dochodów dz. 852 (wykazano 35.053,68 zł, a powinno być 35.053,65 zł),
- w tablicy nr 2a dotyczącej realizacji wydatków budżetowych (str. 20) wykazano mylną sumę i procent wykonania planu wydatków dz. 750 (jest 906.177,06 zł, a powinno być 2.021.397,97 zł),
- w tablicy nr 2b dotyczącej wykonania wydatków na zadania zlecone wykazano wydatki w rozdz. 80110 § 4240 w kwocie 28.737,16 zł, a powinno być 28.445,37 zł,
- w ww. tablicy nr 2b (str. 31) wykazano plan i wykonanie wydatków w rozdz. 85214 § 3110, a dane w tym zakresie nie występują w sprawozdaniu Rb -50 za 2017r.,
- w ww. tablicy nr 2b (str. 31) wykazano plan wydatków w rozdz. 85502 § 4430 w kwocie 2.000,00 zł i wykonanie 0,00 zł, a dane w tym zakresie nie występują w sprawozdaniu Rb – 50 za 2017r.,
- w ww. tablicy nr 2b wykazano w rozdz. 85502 § 4210 wydatki w kwocie 2.930,00 zł, a powinno być 2.929,17 zł,
- w tablicy nr 4a (str. 34) wykazano niewłaściwe kwoty planu i wykonania dochodów z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat oraz pozostałych odsetek, a ponadto niewłaściwą kwotę planu wpływów z różnych dochodów,
- w tablicy nr 6 dotyczącej wydatków majątkowych podano niewłaściwą kwotę wydatków w rozdz. 70005 § 6050 (wykazano 66.100,00 zł, a powinno być 166.100,00 zł).

W ocenie Składu Orzekającego ww. uchybienia nie były efektem celowego działania, lecz zaistniały ze względu na niezachowanie należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdania.

Dane odnośnie planu i wykonania dochodów i wydatków zamieszczone w sprawozdaniu, poza wyżej wskazanymi uchybieniami, są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach kwartalnych o dochodach i wydatkach budżetowych Rb-27S, Rb-28S i Rb 50 , a w zakresie planu także z danymi wynikającymi z uchwał i zarządzeń dotyczących budżetu Gminy na 2017r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego