

Uchwała Nr Ci.119.2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 10 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Mława 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 poz. 2077 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Renata SOKOLNICKA
Członkowie: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Agnieszka KOSMACZEWSKA

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Mława sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezastnienie:
 - 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 Miasta.

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 128.042.090,68 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 129.335.890,95 zł, co stanowi 101,01 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 123.439.049,89 zł, co stanowi 102,92 %,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.896.841,06 zł, co stanowi 72,80 %.
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 2.478.528,37 zł, co stanowi 4,84 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 140.190.977,63 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 132.644.279,67 zł, co stanowi 94,62 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 110.356.995,29 zł, co stanowi 95,54 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 22.287.284,38 zł, co stanowi 90,30 %.
6. Wynik budżetu za rok 2017 zamknął się deficyt w kwocie 3.308.388,72 zł, na planowany deficyt w kwocie 12.148.886,95 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (wykup papierów wartościowych i rozchody z tytułu innych rozliczeń krajowych) w wysokości 3.200.197,83 zł.
7. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunków dochodów utworzonych przy:

- Szkole Podstawowej Nr 6,
- Zespole Placówek Oświatowych Nr 1,
- Zespole Placówek Oświatowych Nr 2 ,
- Zespole Placówek Oświatowych Nr 3,
- Gimnazjum Nr 1,
- Gimnazjum Nr 2,
- Miejskim Przedszkolu Samorządowym Nr 4,

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

8. Zachowane zostały wymogi określone art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe, niż wykonane dochody bieżące.
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
10. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 3.397.748,03 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligacyjnych wpłat płatnika (składki 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 8.100.375,34 zł, wykonanie 5.896.841,06 zł, co stanowi 72,80 %). Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, iż zaplanowane dochody to dotacja z Funduszu Spójności na realizację projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie Aglomeracji Mława” cyt. „...Wykonanie dochodów stanowi refundacja poniesionych wydatków od początku realizacji projektu. Niskie wykonanie wynika z faktu, iż zaplanowane dochody realizowane są wraz z postępowaniem robót budowlanych. Roboty budowlane rozpoczęły się w kwietniu 2017 r. realizowane były zgodnie z harmonogramem projektu, ale wydatki nie mogły być przedstawione do refundacji, ponieważ odbiory były pod koniec roku 2017. Wydatki zostaną rozliczone we wniosku o płatność złożonym na początku 2018 roku”.

Wskazuje się również na niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan 24.681.925,68 zł, wykonanie 22.287.284,38 zł, co stanowi 90,30 %). Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, iż przedsięwzięcia objęte Wieloletnią Prognozą Finansową są zrealizowane w różnym stopniu i będą kontynuowane w latach następnych zgodnie z planem.

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.

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta Mława
- 2) a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Renata Sokolnicka
mgr Renata Sokolnicka