

Uchwała Nr Ci.167.2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 26 kwietnia 2017r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Mława sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 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 2016 poz. 1870 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Renata SOKOLNICKA
Członkowie: Ireneusza KOŁAKOWSKI
Krzysztof POLENS

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Mława sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 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 niezaistnienie:
 - 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 2016 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2016 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 2016 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 112.994.789,07 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 118.654.814,52 zł, co stanowi 105,01 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 113.211.447,28 zł, co stanowi 103,77 %,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.443.367,24 zł, co stanowi 139,85 %.
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 2.041.055,05 zł, co stanowi 4,31 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 119.137.940,78 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 112.648.881,45 zł, co stanowi 94,55 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 97.685.527,95 zł, co stanowi 95,82 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 14.963.353,50 zł, co stanowi 87,06 %.

6. Wynik budżetu za rok 2016 zamknął się nadwyżką w kwocie 6.005.933,07 zł, na planowany deficyt w kwocie 6.143.151,71 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (wykup papierów wartościowych) w wysokości 4.000.000 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 2.825.993,34 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te 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.

Wskazuje się na niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan 17.188.222,91 zł, wykonanie 14.963.353,50 zł, co stanowi 87,06 %). Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, iż przedsięwzięcia objęte Wieloletnią Prognozą Finansową są zrealizowane w różnym stopniu:

- „Przebudowa ul. Gdyńskiej w Mławie –Etap I”, „Przebudowa ul. Piłsudskiego w Mławie – etap I - nie zostały wykonane z uwagi duży zakres zadania i jego złożoności nie udało się wyłonić projektanta zdolnego do opracowania dokumentacji technicznej,
- „Budowa systemu oddymiania klatek schodowych MPS Nr 4 w Mławie”. Niski wskaźnik zaangażowania środków wynika z faktu przekroczenia terminu realizacji budowy przez wykonawcę i nałożonych z tego tytułu kar umownych,
- „Przebudowa odcinka kanalizacji sanitarnej w ul. Witwickiego w Mławie” – zadanie na etapie procedowania wniosku o dofinansowanie budowy, złożonego w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. Realizacja zadania przeniesiona jest na 2017r.,
- „Budowa odcinka sieci wodociągowej w ul. Zacisze w Mławie”- zadanie nie mogło być zrealizowane w okresie sprawozdawczym, ze względu na równorzędne przygotowanie dokumentacji technicznej kompleksowej budowy ul. Zacisze oraz innych okolicznych dróg. Zadanie będzie kontynuowane w 2017 r.,

- „Budowa zbiornika retencyjnego z kanalizacją deszczową w ul. Obrońców Mławy, Czechowskiej i Sokalskiego w Mławie” – zadanie na etapie opracowania dokumentacji technicznej z terminem wykonania budowy w 2017 r.,
- „Budowa budynków socjalnych w Mławie- etap I”- zadanie na etapie przygotowania dokumentacji projektowo kosztorysowej, realizacja nastąpi w 2017 i 2018 roku.
- „Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie Aglomeracji Mława” – zadanie na etapie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówień publicznych na roboty budowlane i nadzór inwestorski w oparciu o wykonaną dokumentację projektową. Zadanie będzie prowadzone w latach 2017-2018.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
[Signature]
mgr Renata Sokolnicka

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta Mława
- 2) a/a