Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42

Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie
tel. (23) 672 32 47; 672 32 40
e-mail: ciechanow@warszawa.rio.gov.pl

Ciechanów, 25 kwietnia 2017 r.

URZĄD GMINY SOCHOCIN
WPŁYNĘŁO
PUNKT KANCELARYJNY - SEKRETARIAT
27. 04. 2017
nr. 1705
liczba załączników 1
podpis

SO-Ci.0031.160.2017

Urząd Gminy

Sochocin

Przesyłam w załączeniu Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr Ci.160.2017 z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sochocin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok.

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Krzysztof Polens

Otrzymują:

1.Adresat

2.a/a

Uchwała Nr Ci.160.2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 25 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sochocin 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 r. poz. 1870 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: **Krzysztof POLENS**
Członkowie: **Renata SOKOLNICKA**
Ireneusz KOŁAKOWSKI

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Sochocin 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 gminy 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 Gminy.
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 22.222.418,88 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 22.012.337,26 zł, co stanowi 99,05 % planu, w tym:
   a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 22.006.152,04 zł, co stanowi 99,91 % planu;
   b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 6.185,22 zł, co stanowi 3,16 % 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, 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 669.823,25 zł, co stanowi 11,63 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.

5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 23.034.020,31 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 22.197.148,52 zł, co stanowi 96,37 % planu, w tym:
   a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 20.971.890,25 zł, co stanowi 96,60 % planu;
   b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.225.258,27 zł, co stanowi 92,54 % planu.

6. Wynik budżetu za rok 2016 zamknął się deficytem w kwocie 184.811,26 zł, na planowany deficyt w kwocie 811.601,43 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytu i pożyczki) w wysokości 223.048,00 zł.

7. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunku dochodów utworzonego przy Publicznym Zespole Szkół i Przedszkoli Samorządowych w Sochocinie.

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

8. Zachowane zostały wymogi okreslone w 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 571.876,93 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 569.743,46 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 2.133,47 zł. (dz. 801) dotyczą dostaw towarów i usług. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy udzielonym Wójtowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Wskazuje się na niskie wykonanie dochodów majątkowych, plan wynosi 196.009,22 zł, zaś wykonanie 6.185,22 zł, co stanowi 3,16 %. Według wyjaśnień Wójta „...Przyczyną niskiego wykonania dochodów majątkowych był brak wpływu do końca 2016 roku dotacji ze środków unijnych na przedsięwzięcie „Przebudowa dróg gminnych relacji Gutarzewo – Podsmardzewo i Smardzewo" w wysokości 189.824 zł. Dotacja została przekazana w 2017 r.".

Ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 90.180,14 zł wydatkowano 74.306,47 zł tj. 82,40 % (15.873,67 zł niewykorzystane dochody). Z wyjaśnień Wójta wynika, iż niewykorzystane środki w 2016 roku przeznaczone zostaną w roku 2017 na realizację wydatków określonych w wyżej wymienionych gminnych programach.

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
mgr Krzysztof Polens

Otrzymują:

1) Wójt Gminy Sochocin
2) a/a