

Uchwała Nr 186 /2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 03 kwietnia 2017 roku

w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 przedłożonej przez Wójta Gminy Maszewo

Na podstawie art.13 pkt 5, art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2016r. 561.) oraz art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2016. 1870 ze zm.) Skład Orzekający w osobach:

1. Marek Lewandowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Iwona Porowska - członek

po przeanalizowaniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Maszewo za 2016 r. postanawia :

§1

Pozytywnie z uwagami zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 roku.

§2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Maszewo za 2016r. Skład Orzekający stwierdził że:

- wielkość planowanych dochodów i wydatków po zmianach wg uchwał i zarządzeń jest zgodna z planem wykazany w sprawozdaniach statystycznych;
- sprawozdanie z wykonania budżetu zostało przedłożone w obowiązującym prawnie terminie.

Wykonanie budżetu w 2016r. ilustruje poniższa tabela

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
Dochody ogółem, w tym:	10 745 641,93	10 707 989,97	99,6%
dochody bieżące	10 661 917,03	10 572 784,17	99,2%
dochody majątkowe	83 724,90	135 205,80	161,5%
w tym: ze sprzedaży majątku	79 500,00	130 980,90	164,8%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	0,00	0,00	
Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
Wydatki ogółem, w tym:	11 318 597,93	10 681 964,94	94,4%

Wydatki bieżące , w tym:	10 488 313,93	9 945 750,86	94,8%
wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 542 471,00	4 447 493,89	97,9%
dotacje na zadania bieżące	151 500,00	129 714,90	85,6%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	47 000,00	33 570,04	71,4%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
wydatki majątkowe , w tym:	830 284,00	736 214,08	88,7%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	830 284,00	736 214,08	88,7%
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	0,00	0,00	
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-572 956,00	26 025,03	
Deficyt	-572 956,00		
Nadwyżka		26 025,03	
Przychody ogółem, w tym:	872 956,00	1 219 516,43	139,7%
kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	872 956,00	1 219 516,43	139,7%
na pokrycie deficytu	572 956,00	0,00	0,0%
Inne źródła	0,00	0,00	
Rozchody ogółem, w tym:	300 000,00	300 000,00	100,0%
spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	300 000,00	300 000,00	100,0%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
inne cele	0,00	0,00	

Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		1 100 000,00	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		1 849 935,77	
Wymagalne		648 837,46	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	173 603,10	627 033,31	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 046 559,10	1 846 549,74	
Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		1 100 000,00	
Kwota spłaty zobowiązań:			
Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	347 000,00	333 570,04	
Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	347 000,00	333 570,04	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA MASZEWO za 4 KWARTAŁY 2016 roku.

Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
2	3	4	(3-2)	(4-2)
3,25%	9,89%	12,66%	6,64%	9,41%
3,09%	8,62%	11,39%	5,53%	8,30%
2,35%	3,15%	5,92%	0,80%	3,57%
7,32%	12,35%	12,35%	5,03%	X
4,14%	15,40%	15,40%	11,26%	X

Budżet na 2016r. zaplanowany był deficytem w wysokości **572 956,00** zł. natomiast wykonanie budżetu zostało zakończone nadwyżką w kwocie **26 025,03** zł.

- Kwota długu i zobowiązań Gminy spełnia wymogi określone przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych.
- Relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych jest zachowana

Skład orzekający wnosi następujące uwagi do przedłożonego sprawozdania:

- Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016r. nie zawiera informacji opisowej z wykonania dochodów i wydatków budżetowych, co niewątpliwie utrudnia weryfikację i ocenę realizacji budżetu Gminy w 2016r.
- brak załącznika z realizacji dotacji udzielanych z budżetu Gminy, pomimo że w uchwale budżetowej taki załącznik występuje.
- w Dz. 801 w dochodach i wydatkach budżetowych nie wyodrębniono rozdz. 80148 (Stołówki szkolne i przedszkolne) pomimo, że w budżecie zaplanowano opłaty za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego (§ 0670). Dochody z opłat i wydatki związane z prowadzeniem stołówki przedszkolnej sklasyfikowane zostały w rozdz. 80104, prawidłowo powinien być rozdz. 80148.
- w wydatkach budżetowych wystąpiły następujące nieprawidłowości:
 - w Dz. 754 błędnie sklasyfikowano wpłaty na „Fundusz Wsparcia” dla straży pożarnej, zamiast rozdz. 75411 (Komendy powiatowe PSP) powinien być rozdz. 75410 (Komendy wojewódzkie PSP).
 - w Dz. 757 rozdz. 75702 błędnie sklasyfikowano odsetki od zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek, zamiast § 8010 powinien być § 8110.
- w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016r. w zestawieniu z realizacji wydatków na zadania zlecone w Dz. 852 wpisano błędne kwoty po stronie planu i wykonania:
 - plan – zamiast 1.190.567 zł powinno być 2.479.697 zł,
 - wykonanie – zamiast 1.190.157,38 zł powinno być 2.474.541,18 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych Gminie przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Marek Lewandowski