

Uchwała Nr Pl.150.2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 25 kwietnia 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Teresin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 roku, poz. 561 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca **Romana Ignasiak**
Członkowie: **Agnieszka Kosmaczewska**
 Agnieszka Małkowska

uchwała co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonego przez Wójta Gminy Teresin sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok **wyduje opinię pozytywną z uwagą** jak w uzasadnieniu.

§ 2

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

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie analizując sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Teresin za 2018 rok, przedłożone przez Wójta Gminy w dniu 9 kwietnia 2019 roku oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2018 rok, sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości 60.158.399,73 zł. Dochody wykonano w kwocie 58.529.571,04 zł, co stanowi 97,29 % planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 54.888.515,28 zł na plan 55.646.000,75 zł, tj. w 98,64 %,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.641.055,76 zł na plan 4.512.398,98 zł, tj. w 80,69 %. W sprawozdaniu odniesiono się do odchyień wykonania dochodów majątkowych w stosunku do planu.

2. Dochody podatkowe (wg sprawozdania Rb-PDP) wykonano w kwocie 28.134.098,46 zł, co stanowi 48,07 % wykonanych dochodów ogółem.
Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień wynosiły 3.400.567,00 zł, co stanowi 12,09% wykonanych podstawowych dochodów podatkowych, zaś skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wynosiły 10.622,00 zł, co stanowi 0,04 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
3. Stan zaległości na dzień 31.12.2018r. (wg sprawozdania Rb-27S) wynosił ogółem 2.213.965,40 zł, tj. 3,78 % wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynosiły 32.566,93 zł, tj. 0,06 % wykonanych dochodów ogółem. Stan zaległości w porównaniu do roku ubiegłego wzrósł o kwotę 257.623,62 zł.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2018 r. kwota wymagalnych należności wynosiła 2.394.460,60 zł, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – 195.337,00 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 23.300.008,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, co stanowi 39,81% wykonanych dochodów ogółem.
6. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 72.328.407,73 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 70.120.306,72 zł, co stanowi 96,95 % planu, z tego:
-wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 49.061.079,73 zł na plan 50.352.876,41 zł, tj. w 97,43 %,
Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t wynika, iż w dziale 010 rozdz. 01008 Melioracje wodne dokonano wydatku w formie dotacji celowej w kwocie 60.000,00 zł dla spółki wodnej na wykonanie konserwacji rowów melioracyjnych na terenie Gminy.
Stosownie do art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 2268 z późn. zm.) zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego.

Rada Gminy Teresin w dniu 31 października 2018 roku podjęła Uchwałę Nr LIX/339/2018 w sprawie ustalenia zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania. Jednakże jak wynika z ustaleń Składu Orzekającego wydatek w formie dotacji celowej dla spółki wodnej został poniesiony już w I półroczu 2018 roku, na co Skład Orzekający zwracał uwagę w Uchwale Nr Pł.343.2018 z dnia 24 września 2018 roku wyrażającej opinię o przedłożonej przez Wójta Gminy Teresin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Ponadto w dz. 921 rozdz. 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami dokonano wydatku w formie dotacji celowej w kwocie 60.000,00 zł na prace konserwatorskie przy zabytkach będących własnością Parafii Pawłowice. Powyższy wydatek został poniesiony na podstawie Uchwały Rady Gminy Teresin Nr II/11/2018 z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie udzielenia dotacji w 2018 r. na rzecz Parafii Rzymskokatolickiej św. Bartłomieja Apostoła w Pawłowicach, na wykonanie robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie na posiedzeniu w dniu 8 stycznia 2019 roku orzekło o nieważności ww. uchwały (Uchwała Nr 1.15.2019 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 8 stycznia 2019 roku).

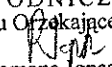
Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w związku z powyższym mogło dojść do naruszenia art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.) zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji.

- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 21.059.226,99 zł na plan 21.975.531,32 zł, tj. w 95,83 %.

7. Budżet zamknął się deficytem w wysokości 11.590.735,68 zł przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 12.170.008,00 zł. Deficyt sfinansowany został przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.
8. Zaplanowane rozchody zostały wykonane w 100%.
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

10. Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie są wyższe od wykonanych dochodów bieżących, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).
11. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
12. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok dołączono informację o stanie mienia gminy.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Romana Ignasiak