

Uchwała Nr Ra. 195.2018
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 27 kwietnia 2018 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy w Orońsku sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2017.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku, poz.561), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077, z późn.zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu:

Przewodniczący: Witold Kaczkowski
Członkowie: Alina Siara
Jolanta Okleja

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez Wójta Gminy w Orońsku sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2017 **opiniuje pozytywnie z uwagami.**

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie:

Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy, które zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu w dniu 30 marca 2018 roku tj. zgodnie z terminem określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (ufp).

Dokonano analizy sprawozdania pod kątem zachowania wymaganej szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem przedstawionego wykonania budżetu, stwierdzając, co następuje:

Przedłożone sprawozdanie zostało sporządzone w formie tabelarycznej i opisowej. W części opisowej omówiono wykonanie budżetu. W tabelach do sprawozdania opisowego przedstawiono wykonanie poszczególnych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ufp i zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku (Dz. U. z 2017 r., poz.73).

Stwierdzono zgodność planu dochodów i wydatków w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

I tak **plan dochodów** ustalony po zmianach na koniec 2017 roku wyniósł 23.753.126zł, dochody zrealizowano w wysokości 23.821.542,62zł, co stanowi 100,3% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2016 roku o 10%. W tym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE uzyskano dochody w wysokości 415.061,40zł.

Wpływy z dochodów bieżących przewyższały wydatki bieżące co oznacza, że zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Należności wymagalne wyniosły 1.337.974,60zł, w części opisowej nie odniesiono się do postępowań egzekucyjnych.

Plan wydatków po zmianach na koniec roku ustalono na kwotę 25.567.997zł, a wykonanie wydatków wyniosło 23.679.450,90zł, co stanowi 92,6% planu i oznacza wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 5,1%.

Na zadania inwestycyjne wydano 1.733.457,02zł, tj. 85,2% zaplanowanej kwoty, co stanowi 7,3% wydatków ogółem.

W części opisowej omówiono realizację zadań inwestycyjnych, nie odniesiono się do realizacji wydatków na zadania współfinansowane ze środków z UE. Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ufp w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Na koniec roku budżetowego odnotowano nadwyżkę w wysokości **142.091,72zł** przy zaplanowanym deficycie w wysokości 1.814.871zł

Łączna kwota **długu** na koniec roku 2017 zwiększyła się w stosunku do roku ubiegłego i wyniosła **6.066.928,60zł**. Dług stanowił 25,5% zrealizowanych dochodów ogółem. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtowało się w 2017 roku poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ufp.

Stwierdzono dokonanie wydatków ponad uchwalony plan wydatków, w trzech zadaniach inwestycyjnych na łączną kwotę 13.344,44zł:

1. Dział 600, rozdział 60016 paragraf 6050 - „Budowa drogi gminnej nr. 400430W w Bąkowie” plan 45.000zł wykonanie 50.080,91zł, przekroczenie o kwotę 5.080,91zł.
2. Dział 600, rozdział 60016 paragraf 6050 - „Budowa drogi gminnej w Guzowie na działce o nr ew. 744” plan 0,00zł wykonanie 8.618,30zł, przekroczenie o kwotę 8.618,30zł.
3. Dział 900, rozdział 90015 paragraf 6050 - „Lampa solarna ze słupem - Helenów” plan 3.918zł wykonanie 4.280,77zł przekroczenie o kwotę 362,77zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 44 ust.1pkt.2) ustawy o finansach publicznych wydatki mogą być ponoszone do wysokości ustalonej w uchwale budżetowej. W związku z tym przekroczenie uchwalonych limitów należy wyjaśnić pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W sprawozdaniu z przebiegu wykonania budżetu Gminy Orońsko oraz w załączniku nr 10: w dziale 921, rozdział 92116, paragraf 248 – dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury - wykazano kwotę 192.000zł, prawidłowa kwota to 191.974,41zł.

Jak wynika z analizy wykonania budżetu wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii były **niższe** o **16.261,98** zł w stosunku do uzyskanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. W myśl art.18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2016, poz.487) środki uzyskane z wpływów za zezwolenia na sprzedaż alkoholu nie można przeznaczyć na inny cel niż wskazany w ustawie.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Analiza sprawozdań nie wykazała nieprawidłowości w zakresie ujętych w budżecie źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, zlecone i powierzone.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

Skład Orzekający RIO Zespól w Radomiu, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu, opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Witold Kaczkowski