

Uchwała Nr Ra.188.2018
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 25 kwietnia 2018 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy w Klwowie 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: Jolanta Okleja
Janina Filipowicz

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez **Wójta Gminy w Klwowie** 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 27 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 17.679.554,66zł, dochody zrealizowano w wysokości 15.980.910,57zł, co stanowi 90,4% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2016 roku o 14,2%. W tym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE uzyskano dochody w wysokości 213.463,15zł.

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

Należności wymagalne wyniosły 478.759,66zł, w części opisowej nie odniesiono się do postępowań egzekucyjnych.

Plan wydatków po zmianach na koniec roku ustalono na kwotę 18.292.342,66zł, a wykonanie wydatków wyniosło 17.691.231,68zł, co stanowi 96,7% planu i oznacza wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 34,4% . Na zadania inwestycyjne wydano 3.703.188,19zł, tj. 98,5% zaplanowanej kwoty, co stanowi 21% 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 deficyt w wysokości **1.710.321,11zł** przy zaplanowanym deficycie w wysokości 612.788zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do tak znacznie zwiększonej kwoty deficytu i źródła jego sfinansowania.

Łączna kwota **długu** na koniec roku 2017 zwiększyła się w stosunku do roku ubiegłego i wyniosła **4.828.751,43zł**. Dług stanowił 30,2% 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.

Nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków, nie wystąpiły także zobowiązania wymagalne. W związku z tym, że dochody uzyskane z opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi przewyższają wydatki przypomina się, że zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki z powyższych opłat mogą być wykorzystane tylko na cele związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Analiza sprawozdań nie wykazała nieprawidłowości w zakresie ujętych w budżecie źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania w zlecone i powierzone. W zakresie zadań własnych wątpliwości budzi zakup szalików jako wydatek na upowszechnianie sportu.

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 Zespół 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**

/-/

Witold Kaczkowski