

Uchwała Nr Ra. 121.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 30 marca 2017 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Potworów sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2016.

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. 2016, poz.561.), art.267 ust.3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. 2016, poz. 1870, z późn.zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu:

Przewodniczący: Witold Kaczkowski
Członkowie: Alina Siara
Janina Filipowicz

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez **Wójta Gminy Potworów** sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2016 **opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

1. 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.
2. Sprawozdanie podlega ogłoszeniu zgodnie z art.13, pkt.7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. 2016, poz.296).

Uzasadnienie:

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu w dniu 15 marca 2017 roku tj.zgodnie z terminem określonym w art.267 ust.3 ustawy o finansach publicznych (ufp).

Skład Orzekający dokonał jego analizy, pod kątem zachowania wymaganej szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem przedstawionego wykonania budżetu i stwierdził, co następuje:

- 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, zachowując wymóg określony w art.267, ust.1 pkt.1 ufp. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku (Dz. U. 2017, poz.73.).
- poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

1. **Plan dochodów** ustalony po zmianach na koniec 2016 roku wyniósł 18.366.102,15zł, z analizy sprawozdań wynika, iż dochody zrealizowano w wysokości 18.336.745,69zł, co stanowi ok. 100% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2015 roku o ok. 19,3%.

Nie odniesiono się do niezrealizowanych dochodów na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE.

2. **Plan wydatków** po zmianach na koniec roku ustalono na kwotę 18.162.525,15zł, z czego zrealizowano 17.424.941,16zł, co stanowi ok. 96% wykonania i oznacza wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 15%. Na zadania inwestycyjne wydano 582.007,37zł, tj. 92,4% zaplanowanej kwoty, co stanowi ok. 3,3% wydatków ogółem.

W części opisowej wymieniono realizację zadań inwestycyjnych nie odnosząc się do stanu ich realizacji. Zgodnie z art.269 pkt2 i 3 ufp w sprawozdaniu rocznymi odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Zwraca się uwagę, że wpisano zadanie inwestycyjne jako przedsięwzięcie pn „Budowa oświetlenia w miejscowości Długie I i Długie II”, które nie figuruje w zał. Nr.2 do WPF w wykazie przedsięwzięć.

W analizie opisowej odniesiono się do stopnia realizacji następujących dochodów i wydatków, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw;

- określono wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatki związane z wykonywaniem zadania,
- wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii były **niższe** o **10.964,09** zł w stosunku do uzyskanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Zgodnie z art.18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. 2015, poz.1286 z póź. zm.) nie można ich przeznaczyć na inny cel niż wskazany w ustawie.
- Stwierdzono rozbieżność w określeniu wielkości dochodów z tytułu wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska ujętych w załączniku nr.1 w wysokości **4.007.,22zł** a częścią opisową na str.7 , gdzie ich wysokość określono w kwocie 3.019,65 zł. Nie określono też ich przeznaczenia.
- Nie odniesiono się do zadań związanych ze stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Wpływy z dochodów bieżących przewyższyły wydatki bieżące co oznacza, że zachowana została relacja określona w art.242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych i zadania zlecone.

3. Z analizy sprawozdań rocznych wynika, że rok zamknięto **nadwyżką** w wysokości 911.804,53zł.

4. Łączna **kwota długu** na koniec roku 2016 zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego i wyniosła 4.222.312zł. Dług stanowi 23% dochodów ogółem. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtowało się w 2016 roku poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ufp. W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2016 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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