

UCHWAŁA Nr Si.199.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kałuszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w zw. z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w nw. osobach Członków Kolegium RIO:

Przewodnicząca SO: Ewa Wielgórska
Członkowie SO: Kamil Krauschar
Jolanta Tomaszek

przedłożone przez Burmistrza Kałuszyna sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kałuszyn za 2017 r. **opiniuje pozytywnie.**

Niniejsza opinia, mimo iż ze względów formalnych zawiera wybrane dane o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, stanowi jedynie ocenę przedłożonego sprawozdania przeprowadzonego pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

UZASADNIENIE

W dniu 30 marca 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach wraz z Zarządzeniem Nr 13/2018 Burmistrza Kałuszyna z dnia 28 marca 2018 r. wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kałuszyn za 2017 r. Jednocześnie Skład Orzekający stwierdza, iż Burmistrz Kałuszyna zamieścił w komplecie materiałów sprawozdawczych, dla potrzeb Rady Miasta, sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Kałuszynie, Domu Kultury w Kałuszynie, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kałuszynie za 2017 r. oraz informację o stanie mienia Gminy w g stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Dane liczbowe zawarte w opiniowanym sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych z wykonania budżetu z wielkościami zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. w dokumentach przedłożonych RIO.

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie zostało sporządzone w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę budżetowi na 2017 r.

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości 26.176.970,- zł.

Dochody wykonano w kwocie **25.259.946,05 zł**, co stanowi **96,50 %** planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **24.049.429,09 zł** na plan **24.193.930,11 zł**, tj. w **99,40 %**,
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **1.210.516,96 zł** na plan **1.983.039,89 zł**, tj. **61,04 %**.

2. Dochody podatkowe wykonano w kwocie 6.667.023,67 zł, co stanowi 26,39 % wykonanych dochodów ogółem.

3. Skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych – na podstawie sprawozdania Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych wynosiły za 2017 r. **635.898,67 zł** i stanowiły **4,47 %** realizacji do dochodów własnych.

4. Stan należności ogółem na 31.12.2017 r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów (Rb-27s) wynosił ogółem **1.126.104,55 zł**, tj. **4,46 %** wykonanych dochodów ogółem, w tym zaległości wynosiły **949.142,04 zł**, natomiast nadpłaty wynosiły **6.221,60 zł**, tj. **0,02 %** wykonanych dochodów ogółem.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2017 r. kwota wymagalnych należności wynosiła **1.055.758,34 zł**, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – **107.460,32 zł**.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2017 r. Gmina posiada zobowiązania w wysokości **9.098.836,36 zł** i stanowią **36,02 %** wykonanych dochodów ogółem.

7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **27.176.970,- zł**.

Wydatki zrealizowano w kwocie **26.163.610,44 zł**, co stanowi **96,27 %** planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **22.081.154,90 zł** na plan **23.014.533,56 zł**, tj. w **95,94%**,

- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **4.082.455,54 zł** na plan **4.162.436,44 zł**, tj. w **98,08%**.

8. Rok sprawozdawczy zamknął się deficytem w wysokości **903.664,39 zł** na planowany deficyt w kwocie **1.000.000,- zł**.

9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczeń wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekraczałyby plan wydatków.

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 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Kałuszyna zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską budżetu na 2017 r. stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie (opiniowany dokument) stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

W związku z powyższym postanowiono, jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu RIO w Siedlcach, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Ewa Wielgórska