



**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie  
Zespół Zamiejscowy w Siedlcach**

ul. Piłsudskiego 38, 08-110 Siedlce  
tel. (25) 632 82 15; 644 01 07  
e-mail: [siedlce@warszawa.rio.gov.pl](mailto:siedlce@warszawa.rio.gov.pl)



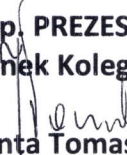
Siedlce, dnia 12.04.2019r.

**SO-Si.0021.153.2019**

**Burmistrz Kałuszyna**

**ul. Pocztowa 1  
05-310 Kałuszyn**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Si.153.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 12 kwietnia 2019 roku w celu służbowego wykorzystania.

**Z up. PREZESA  
Członek Kolegium**  
  
**Jolanta Tomaszek**

**Załączniki:**

Uchwała Nr Si.153.2019 + uzasadnienie  
plik kart 1, str. 2

**Otrzymują:**

1 x Adresat  
1 x RIO a/a



**Uchwała Nr Si.153.2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 12 kwietnia 2019 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kaluszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2016 roku, poz. 561 z późn. zm. ) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w osobach nw. członków Kolegium RIO:

- |                         |                        |
|-------------------------|------------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek     |
| - Członkowie Składu     | - Romana Ignasiak      |
|                         | - Agnieszka Małkowska, |

uchwała, co następuje:

**o p i n i u j e p o z y t y w n i e** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kaluszyn za 2018 rok przedłożone przez Burmistrza Kaluszyna.

**UZASADNIENIE**

W dniu 27 marca 2019 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 19/2019 Burmistrza Kaluszyna z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Kaluszyn za 2018 rok, sprawozdania z planu finansowego instytucji kultury – Biblioteki Publicznej w Kaluszynie i Domu Kultury w Kaluszynie oraz samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kaluszynie – Przychodni Opieki Zdrowotnej oraz informacji o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu w zakresie zgodności z obowiązującym prawem.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy podlegające zaopiniowaniu przez RIO opracowano w formie opisowo – tabelarycznej przedstawiające wykonanie budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę Miejską budżetowi na 2018 rok. Zawarte w nim dane liczbowe zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej nie wykazują rozbieżności w stosunku do wielkości ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za 2018 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwałą Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu podejmowanymi w ciągu roku.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2018 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w kwocie 26 687 895,70 zł na planowane 27 517 534,09 zł tj. 99,99 %. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 1 757 899,23 zł na planowane 2 362 917,24 zł tj. w 74,40 % planu.
- w zakresie wydatków ogółem w kwocie 27 787 268,99 zł na planowane 29 155 869,70 zł tj. 95,31 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w 87,04 %; plan 4 840 880,12 zł, wykonanie 4 213 524,18 zł. Wydatki te stanowią 15,16 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Kaluszyn. Wykonanie planu wydatków inwestycyjnych za 2018 rok przedstawiono w części opisowej opiniowanego sprawozdania oraz w części tabelarycznej dot. wydatków.
- realizacja dotacji i wydatków na zadanie zlecone wyniosła 99,85 %, plan – 7 725 948,18 zł, wykonanie 7 714 464,70 zł.

Relacja wielkości rocznego wykonania planu wydatków bieżących w kwocie 23 573 744,81 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w kwocie 24 929 996,47 zł, świadczy

o zachowaniu wymogów wynikających z art. 242. ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 z późn. zm.), według którego zrealizowane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące (...). Na koniec 2018 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 356 251,66 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Gminy Kałuszyn zamknął się ujemnym wynikiem finansowym - deficytem w wysokości 1 099 373,29 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1 638 335,61 zł.

Zrealizowano w 2018 roku przychody zwrotne w łącznej kwocie 3 187 000,00 zł. W 2018 roku Gmina zrealizowała rozchody w kwocie 1 645 000,00 zł, z tytułu spłaty zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2018 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2018 wynika, że na dzień 31.12.2018 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Na dzień 31.12.2018 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2019 roku na łączną kwotę 781 657,08 zł, do czego nawiązano na stronie 29 opiniowanego materiału. Jednocześnie Burmistrz Kałuszyna podaje, iż w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Kałuszynie wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 60 180,60 zł.

Stan zadłużenia Gminy na dzień 31.12.2018 roku wg opiniowanego sprawozdania za 2018 rok wynosił 10 640 836,36 zł, i stanowi 39,87 % wykonanych dochodów 2018 roku. Na stronie 29 opiniowanego sprawozdania wyszczególniono tytuły dłużne.

Realizacja budżetu w 2018 roku pozwoliła na zachowanie relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w roku objętym analizą jak i w latach następnych.

Należności wymagalne (zaległości) budżetu Gminy na dzień 31.12.2018 roku wg badanego sprawozdania wynoszą 1 088 595,67 zł i stanowią 4,08 % wykonanych dochodów 2018 roku. Wyszczególnione zostały dochody, z których pochodzą zaległości i podjęte działania mające na celu ich wyezsekwowanie.

W przedstawionym materiale odniesiono się także:- do wykonania przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego w 2018 roku, - do realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy finansach publicznych. Przedstawiono również zestawienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Materiał przedstawia ponadto: wykonanie przychodów i kosztów przez jednostkę podległą działającą w formie Zakładu Gospodarki Komunalnej wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, wykonanie planu finansowego: Domu Kultury w Kałuszynie i Biblioteki Publicznej w Kałuszynie, SP ZOZ w Kałuszynie – Przychodni Opieki Zdrowotnej, załączono również informację o stanie mienia komunalnego Gminy Kałuszyn wg stanu na dzień 31.12.2018 roku. Dokumenty te nie podlegają opiniowaniu przez RIO.

Po dokonanej analizie, należy uznać, iż przedmiotowe sprawozdanie może być w pełni wykorzystane przez Radę Miejską w celu dokonania oceny wykonania budżetu i podjęcia właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla Burmistrza Kałuszyna. Ocena merytoryczna wykonania budżetu należy do Rady Miejskiej w Kałuszynie.

*Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.*

PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO  
Jolanta Tomaszek  
Członek Kolegium RIO