

Uchwała Nr Ra. 181.2018
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 25 kwietnia 2018 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowe Miasto nad Pilicą 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

Janina Filipowicz

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowe Miasto nad Pilicą sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2017 **opiniuje pozytywnie z uwagą dotyczącą gospodarowania odpadami komunalnymi.**

§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 29 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 30.867.469,93zł, dochody zrealizowano w wysokości 28.804.378,44zł, co stanowi 93,3% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2016 roku o 6,5%. Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE nie uzyskano dochodów.

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 1.054.251,82zł, w części opisowej odniesiono się do postępowań egzekucyjnych.

Plan wydatków po zmianach na koniec roku ustalono na kwotę 33.014.349,93zł, a wykonanie wydatków wyniosło 30.271.737,64zł, co stanowi 91,7% planu i oznacza wzrost w stosunku do roku ubiegłego

o 13% . Na zadania inwestycyjne wydano 3.347.275,25zł, tj. 81% zaplanowanej kwoty, co stanowi 11% wydatków ogółem.

W części opisowej omówiono realizację zadań inwestycyjnych. Zgodnie z art.269 pkt2 i 3 ufp w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Na koniec roku budżetowego odnotowano deficyt w wysokości **1.467.359,20zł**.

Łączna kwota **długu** na koniec roku 2017 zwiększyła się w stosunku do roku ubiegłego i wyniosła **3.032.315,87 zł**. Dług stanowił 10,5% 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.

Nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków, nie wystąpiły także zobowiązania wymagalne.

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

Natomiast zwraca uwagę bardzo wysokie przewyższenie wydatków nad dochodami w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi (ok.45 %). Zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach system ten powinien się samofinansować.

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

W sprawozdaniu omówiono realizację planu finansowego zakładu budżetowego, z którego wynika, że Zakład Usług Komunalnych w wyniku swojej działalności osiągnął zysk netto w wysokości 1.448,79zł.

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

mgr Witold Kaczkowski