

Uchwała Nr Ra.139.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 kwietnia 2017r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Koźienice** 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 r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2016.561), art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r (Dz.U.2016.1870, z późn.zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

uchwała co następuje :

§1

Przedłożone przez Burmistrza Gminy Koźienice sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2016 opiniuje pozytywnie.

§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 2000r o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2016 r, poz. 296, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu w dniu 27 marca 2017 roku tj. zgodnie z terminem określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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. z 2017 roku, 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 150.974.435zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż dochody zrealizowano w wysokości 173.562.348zł, co stanowi 114,96% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2015 roku o ok. 35%.

Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE uzyskano dochody w wysokości 22.961.307zł.

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

Odniesiono się do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Plan wydatków po zmianach na koniec roku ustalono na kwotę 148.481.711zł, z czego zrealizowano 145.484.536zł, co stanowi 98% wykonania i oznacza wzrost w stosunku do roku ubiegłego o ok. 0,2%.

Na zadania inwestycyjne wydano 13.709.405zł, tj. 98% zaplanowanej kwoty. Wydatki inwestycyjne stanowiły 9,4% wydatków ogółem.

W części opisowej omówiono realizację zadań inwestycyjnych, jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE. Zgodnie z art. 269 pkt. 2 i 3 ufp w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

2. Z analizy sprawozdań rocznych wynika, że rok zamknięto nadwyżką w wysokości 28.077.812zł.

Łączna kwota **długu** na koniec roku 2016 zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego i wyniosła 51.858.619zł. Dług stanowi 29,8% dochodów ogółem. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczek i wyemitowanych obligacji oraz zobowiązania wymagalne powstałe na skutek nadpłaty podatków przypisanych do zwrotu osobom fizycznym w kwocie 707zł. 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.

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

Odniesiono się także do zadań związanych ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

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.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie


Janina Filipowicz