

**Uchwała Nr Ra.149.2018**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 12 kwietnia 2018r**

**w sprawie:** opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Koźienice** 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 r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2016.561), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r (Dz.U.2017.2077);

**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 2017 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.2017.1523).

**Uzasadnienie:**

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy 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.

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 ustawy o finansach publicznych. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku (Dz.U.2014.1053).

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 2017 roku wyniósł 153.550.337zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż dochody zrealizowano w wysokości 150.310.958zł, co stanowi 97,9% planu i oznacza spadek w stosunku do 2016 roku o ok. 13%.  
Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE uzyskano dochody w wysokości 575.166zł.

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

W przedłożonym sprawozdaniu odniesiono się do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Plan wydatków wynoszący po zmianach na koniec roku 174.125.205zł, został zrealizowany w 96,8%. Poniesione wydatki to kwota 168.478.983zł. Jest ona o ok. 15% wyższa od wydatków poniesionych w roku ubiegłym. Na zadania inwestycyjne wydano 25.064.838zł, tj.ok. 93% zaplanowanej kwoty. Wydatki inwestycyjne stanowiły 14,9% 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 na koniec roku powstał deficyt w wysokości 18.168.024zł, pokryty przychodami z wolnych środków.
3. Łączna kwota długu na koniec roku 2017 zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego o ok. 10% i wyniosła 46.850.360zł. Dług stanowi 31% 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. W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2017 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do stwierdzonych zobowiązań wymagalnych w wysokości 2.667zł.
4. 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