

Uchwała Nr Si.204.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kotuń sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kotuń za 2017 rok.

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

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Ewa Wielgórska |
| | - Kamil Krauschar, |

uchwała, co następuje:

o p i n i u j e p o z y t y w n i e sprawozdanie Wójta Gminy Kotuń z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 30 marca 2018 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 18.2018 Wójta Gminy Kotuń z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania rocznego z przebiegu wykonania budżetu Gminy Kotuń, sprawozdania rocznego z przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia komunalnego za 2017 rok.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy opracowano w formie tabelaryczno - opisowej przedstawiające wykonanie budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę Gminy budżetowi na 2017 rok. Zawarte w nim dane liczbowe zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej nie wykazują rozbieżności w stosunku do wielkości wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za 2017 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwałą Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian podejmowanymi w ciągu roku.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2017 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w 98,44 %, plan 35 760 939,07 zł, wykonanie 35 204 234,45 zł, - dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 843 504,06 zł, na planowane 872 813,06 zł, tj. w 96,64 % planu.
- w zakresie wydatków w 92,17 %, plan 38 229 967,98 zł, wykonanie 35 238 205,92 zł. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 4 782 089,31 zł, przy planie 5 428 395,49 zł. tj. w 88,09 % planu. Wydatki te stanowią 13,49 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Kotuń w 2017 roku. W opiniowanym sprawozdaniu przedstawiono realizację zadań inwestycyjnych, oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Na koniec roku budżetowego osiągnięto dochody bieżące w kwocie 34 360 730,39 zł, natomiast wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 30 456 116,61 zł, zachowany został wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

- realizacja dotacji i wydatków na zadania zlecone wyniosła 99,90 %, plan 11 092 097,02 zł, wykonanie 11 080 877,61 zł.

Dołączona do opiniowanego sprawozdania część opisowa zawiera informacje na temat planu i wykonania dochodów budżetowych wg źródeł ich pozyskiwania, kierunków wydatkowania,

stopnia realizacji zadań, a także ogólne informacje odnośnie gospodarki finansowej gminy, w tym przychodów i rozchodów Gminy.

Roczna gospodarka budżetowa Gminy zamknęła się ujemnym wynikiem finansowym - deficytem w kwocie 33 971,47 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 469 028,91 zł.

W 2017 roku Gmina Kotuń zaciągnęła pożyczkę w WFOŚ i GW w Warszawie w kwocie 333 786,00 zł, ponadto uzyskała przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 3 541 004,55 zł. Zrealizowano rozchody w kwocie 1 049 556,00 zł z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego sprawozdania jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2017 rok wynika, że na dzień 31.12.2017 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2018 roku na łączną kwotę 842 575,47 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku stwierdzono, że wystąpiło zobowiązanie wymagalne w kwocie 40 325,00 zł. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zobowiązanie wymagalne powstało w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Kotuniu. Jest to zjawisko negatywne, którego należy unikać w przyszłości. Może ono świadczyć o nie przestrzeganiu dyscypliny finansów publicznych.

Stan zadłużenia Gminy Kotuń na dzień 31.12.2017 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosił 9 157 984,23 zł i stanowi 26,01 % wykonanych dochodów 2017 roku. Wykonanie budżetu 2017 roku pozwoliło na zachowanie relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym objętym badaniem oraz w latach następnych.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetu Gminy na dzień 31.12.2017 wg przedmiotowego sprawozdania jak i sprawozdania RB- 27 S wynoszą 997 042,91 zł. Na dzień 31 grudnia 2016 roku stan zaległości wynosił 909 900,52 zł. Na stronie 10 - 12 opiniowanego sprawozdania zamieszczono informację na temat zaległości oraz podjętych działań mających na celu wyegzekwowanie zaległości.

W załączniku nr 8 opiniowanego materiału przedstawiono informację na temat przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

W przedmiotowym sprawozdaniu zamieszczono informację o stanie mienia Gminy Kotuń wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku. Przedstawiono także sprawozdania z działalności samorządowych instytucji kultury za 2017 rok tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Kotuniu. Załączono także sprawozdanie z działalności Zakładu Gospodarki Komunalnej w Kotuniu za 2017 rok.

Po dokonanej analizie przedstawionego materiału Skład Orzekający stwierdza, iż przedmiotowe sprawozdanie może być w pełni wykorzystane przez Radę Gminy w celu dokonania merytorycznej oceny wykonania budżetu i podjęciu właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy.

Mając na uwadze powyższe, uchwalono jak na wstępie odnosząc się do strony formalnej przedstawionego materiału.

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 ORZEKAJĄCEGO
Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium RIO