

Uchwała Nr Ra.162.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 19 kwietnia 2017 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r, poz.561), art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2016 r, poz. 1870 z późn.zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Jolanta Okleja

Członkowie: Janina Filipowicz
Witold Kaczkowski

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2016 opiniuje pozytywnie z uwagami omówionymi w uzasadnieniu.

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

Uzasadnienie:

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta 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 opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania wymaganej szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem przedstawionego wykonania budżetu stwierdzając, 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.z 2014r,poz.1053, z późn.zm). Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami i przedstawiają się następująco ;

Plan dochodów ustalony po zmianach na koniec 2016 roku wyniósł 42.307.536zł, z analizy sprawozdań wynika, iż dochody zrealizowano w wysokości 42.394.232 zł, co stanowi 100,2 % planu i oznacza wzrost w stosunku do 2015 roku o 48%. Dochody bieżące wykonano w 100,3% planu, a majątkowe w

99,9%.Dotacje na realizację zadań z udziałem środków unijnych uzyskano w 100% planu. W strukturze dochodów znaczący udział stanowią dotacje – ok. 44% (razem z dotacjami na inwestycje) oraz subwencje – 23,6% . Jak wynika ze sprawozdania RB 27S na koniec roku 2016 wystąpiły należności wymagalne wobec Gminy i Miasta, które wraz z odsetkami wynosiły 2.209.355 zł i stanowiły 5,2% zrealizowanych dochodów. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do odchyleń w realizacji planu dochodów i do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Plan wydatków po zmianach na koniec roku ustalono na kwotę 39.169.918zł, z czego zrealizowano 35.360.290 zł, co stanowi 90,3% planu i oznacza wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 38% . Na zadania majątkowe wydano 7.701.685zł, tj.81,5% zaplanowanej kwoty, co stanowi 21,8% wykonanych wydatków ogółem. Odniesiono się do odchyleń w realizacji planu wydatków.

Zgodnie z art.269 pkt2 i 3 ufp w sprawozdaniu rocznym omówiono realizację zadań inwestycyjnych jak również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Zwraca się uwagę, iż dla przedsięwzięcia pn. „Przebudowa drogi gminnej Wodziczna – Dalboszek” stwierdzono rozbieżność pomiędzy kwotą wydatków na to przedsięwzięcie wykazaną w sprawozdaniu (plan- 978.054zł, wykonanie- 700.959,73zł) , a kwotą ujętą w Wykazie Przedsięwzięć do WPF (1.044.854zł) .

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

Za 2016 rok dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 917.782,01zł, a wydatki na gospodarowanie odpadami łącznie z kosztami administrowania wyniosły 883.007,90zł. W sprawozdaniu stwierdzono, iż cyt.„kwota nadwyżki zostanie do dyspozycji Rady w 2017 roku”. Zwraca się uwagę , że zgodnie z art.6r ust.1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r, poz.250 z późn.zm.) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Wydatki poniesione na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii były niższe o 30.555,90zł od uzyskanych dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r, poz.487 z późn.zm.) dochodów tych nie można przeznaczyć na inny cel niż wskazany w ustawie.

Dochody uzyskane w 2016 roku z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 46.537,91zł. W sprawozdaniu stwierdzono, że przeznaczono je w całości na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, zgodnie z art.403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska, nie wymieniono jednak tych zadań.

W analizie opisowej omówiono dotacje celowe i podmiotowe przekazane z budżetu dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych. Odniesiono się także do zadań związanych ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Omówiono również realizację planu finansowego zakładu budżetowego tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy za 2016 rok. Z przedstawionych danych wynika, że na koniec 2016 roku w zakładzie odnotowano dodatni stan środków obrotowych, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Z budżetu Gminy i Miasta nie udzielano w 2016 roku dotacji dla zakładu.

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.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2016 nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych. Natomiast zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły w omawianym okresie mieszczą się w granicach upoważnienia.

Wykonane dochody bieżące przewyższały wydatki bieżące, co oznacza, że zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec 2016 roku osiągnięto nadwyżkę budżetową w kwocie 7.033.942zł.

Łączna kwota długu na koniec roku 2016 zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego i wyniosła 8.076.659 zł. Dług stanowi ok.19% wykonanych dochodów ogółem. 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 ustawy o finansach publicznych.

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

Skład Orzekający, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu, opiniuje jak w sentencji uchwały.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie*

Jolanta Okleja



Uchwała Nr Ra .186.2018
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie : opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica 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. z 2016 r., poz.561) oraz art. 267 ust.3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu;**

Przewodnicząca : Jolanta Okleja
Członkowie : Witold Kaczkowski
Alina Siara

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2017 opiniuje pozytywnie.

§ 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 :

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu w dniu 26 marca 2018 roku, tj. zgodnie z terminem określonym w art. 267 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania wymaganej szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem przedstawionego wykonania budżetu stwierdzając , 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. z 2014 r., poz.1053 z późn.zm.). Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami i przedstawiają się następująco:

Plan dochodów ustalony po zmianach na koniec 2017 r. wyniósł 34 925 113,73 zł, z analizy sprawozdań wynika, iż dochody zrealizowano w wysokości 34 500 794,27 zł, co stanowi 98,8% planu. Dochody bieżące wykonano w 100,2%, a majątkowe w 30,6%. Plan dochodów na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE w wysokości 172 470 zł nie został wykonany. Sprawozdanie zawiera wyjaśnienia w tym zakresie. W strukturze dochodów znaczący udział stanowią dotacje – ok 30% oraz subwencje – 27,5 %. Jak wynika ze sprawozdania Rb 27S na koniec 2017 roku wystąpiły należności wobec Gminy i Miasta, które zwiększyły się w porównaniu do 2016 roku i wraz z odsetkami wynosiły 3 147 685 zł i stanowiły 9,1% zrealizowanych dochodów. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do odchyleń

w realizacji planu dochodów oraz do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych, wynoszących 2 216 738 zł.

Plan wydatków po zmianach na koniec roku ustalono na kwotę 41 553 785,96 zł, z czego zrealizowano 37 801 553,64 zł, co stanowi ok.91% wykonania. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 7 480 244,88 zł, tj. w 88,3% zaplanowanej kwoty, co stanowi 19,8% wydatków ogółem. Zgodnie z art. 269 pkt2 i 3 ufp w sprawozdaniu rocznym omówiono realizację zadań inwestycyjnych jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE. Odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. Odniesiono się również do realizacji dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw. Nie w pełni omówiono natomiast dotacje celowe i podmiotowe przekazane z budżetu dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych (dot. rozdz.60014, rozdz.71095,rozdz.92605). W przedłożonym sprawozdaniu przedstawiono także wyniki działalności zakładu budżetowego tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy. W 2017 roku zakład nie otrzymywał dotacji z budżetu Gminy i Miasta .

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2017 nie stwierdzono przekroczeń uchwalonego w poszczególnych pozycjach planu wydatków oraz występowania zobowiązań wymagalnych. Natomiast zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły w omawianym okresie mieszczą się w granicach upoważnienia. 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.

Wykonane dochody bieżące przewyższały wydatki bieżące, co oznacza, że zachowana została relacja określona w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec 2017 roku budżet zamknął się deficytem w wysokości 3 300 759,37 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6 628 672,23 zł.

Łączna kwota długu na koniec roku 2017 zmniejszyła się w stosunku do roku poprzedniego i wyniosła 7 397 008,43 zł. Dług stanowi 21,4% wykonanych 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 ustawy o finansach publicznych.

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

Skład Orzekający, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu opiniuje jak w sentencji uchwały. Przedmiotowe sprawozdanie może być w pełni wykorzystane przez Radę do dokonania merytorycznej oceny wykonania budżetu.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Jolanta Okleja