

Uchwała Nr Os.188.2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 26 kwietnia 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Wyszkowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 561; zm.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

Skład Orzekający w składzie:

Przewodnicząca – **Jolanta Białobrzewska**

Członkowie - **Elżbieta Dorota Głazewska**
 - **Maciej Maurycy Dąbrowski**

§ 1.

Wydaje pozytywną opinię.

§ 2.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 1 kwietnia 2019 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wyszków za 2018 r. Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy sporządzone w szczególności jak w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Ponadto sprawozdanie zawiera dane wynikające z art. 269 pkt 2 i 3 cyt. wyżej ustawy tj. zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Budżet Gminy za 2018 r. zamknął się deficytem w kwocie 20.639.652,43 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 26.995.707,40 zł.

W 2018 roku Gmina Wyszków zaciągnęła pożyczki i kredyty w kwocie 15.088.613,40 zł. Dochody zrealizowano w wysokości 183.395.110,03 zł (tj. 95,11 % planu), były one wyższe w stosunku do roku 2017 o 14,38 %, w tym dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb- PDP) wykonano w kwocie 66.293.089,69 zł – 105,52 % planu, wzrost wykonania w stosunku do roku 2017 o 11,30 %.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły 7.564.043,98 zł, co stanowi 11,41 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatków wyniosły 438.507,49 zł, co stanowi 0,67 % wykonanych dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości z tytułu należności podatkowych wyniosły 2.234.497,36 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym spadły o 13,41 %.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 7.245.697,94 zł.

Wydatki wykonano w kwocie 204.034.762,46 zł (92,82 % planu), w tym majątkowe w kwocie 59.175.200,74 zł (87,62 % planu).

W stosunku do roku 2017 wydatki ogółem były wyższe o 23,89 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 29,01 % ogólnych wydatków budżetowych.

Wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dotacje dla gminnych instytucji kultury przekazano w wielkościach planowanych.

Dług Gminy na koniec 2018 r. wyniósł 26.312.622,05 zł, co stanowi 14,35 % wykonanych dochodów za ten rok.

W 2018 r. Gmina spłaciła 2.460.345,72 zł rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami.

Relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem, wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Na koniec 2018 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 45.365.495,93 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 946.086,32 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w łącznej kwocie 950.936,13 zł, które stanowiły 100,52 % dochodów uzyskanych na te cele.

Skład Orzekający stwierdził, że w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2018 r. załącznik nr 7 „Przychody i rozchody związane z finansowaniem niedoboru i rozdysponowaniem nadwyżki budżetowej” zawiera dane niezgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. W załączniku nr 7 kwota planowanych wolnych środków wynosi 1.328.573,83

zł a wykonanie wolnych środków 5.833.288,93 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-NDS wolne środki w planie wyniosły 10.045.347,26 zł a w wykonaniu 10.045.347,93 zł.

Dane odnośnie planu i wykonania dochodów i wydatków zamieszczone w sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi za ten okres w sprawozdaniach o dochodach i wydatkach budżetowych Rb-27S, Rb-28S i Rb-50.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodnicząca Składu Orzekającego:

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Jolanta Stachowicz
