

## Uchwała Nr Os.208.2018

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 kwietnia 2018 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Wyszkowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 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) przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

Skład Orzekający w składzie:

Przewodnicząca – **Jolanta Białobrzewska**  
Członkowie - **Bożena Gawrychowska**  
- **Henryk Kiereś**

#### § 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 3 kwietnia 2018 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wyszków za 2017 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).

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 2017 r. zamknął się deficytem w kwocie 4.355.918,88 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 27.469.716,98 zł.

W 2017 roku Gmina Wyszków zaciągnęła pożyczki i kredyty w kwocie 10.000.000,00 zł.

Dochody zrealizowano w wysokości 160.345.726,31 zł ( tj. 101,64 % planu), były one wyższe w stosunku do roku 2016 o 11,20 %, w tym dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb- PDP) wykonano w kwocie 59.562.462,88 zł – 106,63 % planu, wzrost wykonania w stosunku do roku 2016 o 8,99 %.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły 7.205.330,99 zł, co stanowi 12,10 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatków wyniosły 464.939,82 zł, co stanowi 0,78 % wykonanych dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości z tytułu należności podatkowych wyniosły 2.580.619,88 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym spadły o 1,71 %.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 6.798.805,57 zł.

Wydatki wykonano w kwocie 164.701.645,19 zł ( 88,92 % planu), w tym majątkowe w kwocie 33.387.919,84 zł ( 72,42 % planu).

W stosunku do roku 2016 wydatki ogółem były wyższe o 13,43 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 20,28 % 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 2017 r. wyniósł 13.331.025,93 zł, co stanowi 8,31 % wykonanych dochodów za ten rok.

W 2017 r. Gmina spłaciła 2.649.293,55 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 2017 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 43.902.128,21 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 941.866,14 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w łącznej kwocie 898.157,85 zł, które stanowiły 95,36 % dochodów uzyskanych na te cele.

Skład Orzekający stwierdził pewne rozbieżności między załącznikiem nr 4 i nr 8 złożonego sprawozdania.

W załączniku nr 4 sprawozdania „Wykonanie planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w roku 2017” w zadaniu zaplanowanym

w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 pn. „Budowa ulicy Jeziornej” wstawiono planowane wydatki w wysokości 23.635,82 zł a w załączniku nr 8 wydatki na to zadanie zaplanowano w kwocie 12.607,50 zł.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, iż nazwy niektórych paragrafów dochodów i wydatków zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok są niezgodne z aktualnie obowiązującą klasyfikacją budżetową określoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Dane odnośnie planu i wykonania dochodów i wydatków zamieszczone w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach kwartalnych 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 *Jolanta* *Autobrzewska*  
Autobrzewska