

Uchwała Nr Os.176.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 26 kwietnia 2019 roku

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

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący – **Maciej Maurycy Dąbrowski**

Członkowie - **Elżbieta Dorota Głazewska**

- **Jolanta Białobrzewska**

przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

§ 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 28 marca 2019 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zarządzenie Nr 38/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Chorzele z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy 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 2009r. o finansach publicznych (Dz. U z 2017r., 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

**Za zgodność
z oryginałem**

SKARBNIK MIASTA I GMINY

mgr Ewa Monika Werder
GŁÓWNY KSIĘGOWY

środków unijnych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Budżet Gminy za 2018 rok zamknął się deficytem w kwocie 5.044.085,24 zł, planowanym w kwocie 7.857.526,40 zł. Przychody budżetu zrealizowane zostały w kwocie 9.319.645,40 zł a rozchody budżetu w wysokości 1.462.119,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 57.268.635,79 zł, co stanowi 100% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 5.510.665,00 zł, czyli na poziomie 100% planu. W stosunku do roku 2017 dochody ogółem były wyższe o 17,4 %, a dochody majątkowe uległy zwiększeniu o 887,7 %.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 9.784.642,58 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 5,6%.

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

Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków wyniosły 1.097.374,22zł, co stanowi 11,2% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych, wyniosły 37.359,04zł, co stanowi 0,4% ww. dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości w podatkach wyniosły 170.735,23 zł. Zaległości te w stosunku do roku 2017 zwiększyły się o 28,5%.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 1.414.728,07 zł.

Wydatki ogółem wykonano w kwocie 62.312.721,03zł (tj.95,7% planu), w tym majątkowe w kwocie 16.085.701,87zł (tj. 97,9 % planu). W stosunku do roku 2017 wydatki ogółem były wyższe o 29,7%, majątkowe zwiększone zostały o 270,8%.

Wydatki majątkowe stanowiły 25,8% ogólnych wydatków budżetowych.

Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

Dotacje dla gminnej instytucji kultury przekazano w planowanych wielkościach.

Dług Gminy na koniec 2018 roku wyniósł 17.843.690,58 zł, i stanowił 31,2 % wykonanych dochodów.

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.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 184.801,61 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w łącznej kwocie 173.716,95 zł, które stanowiły 94,0 % dochodów uzyskanych na te cele.

Z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina uzyskała dochody w wysokości 1.050.754,35 zł, na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 1.229.436,18 zł.

Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek, które utworzyły wydzielone rachunki dochodów oraz zestawienie dochodów i wydatków nimi finansowanych.

Skład Orzekający wskazuje na niżej wymienione nieprawidłowości występujące w opiniowanym sprawozdaniu:

- w zał. Nr 3 do zarządzenia „Informacja z wykonania zadań inwestycyjnych za 2018 r.” wykazano wydatki w r. 90015 w kwocie 706.388,92 zł, zamiast w kwocie 706.382,92zł; podsumowanie wykonania wydatków również jest niezgodne o wskazaną różnicę,
- w zał. Nr 9 do zarządzenia „Dotacje udzielone (...)” wykazano dotację dla Powiatu Przasnysz w r. 75412, zamiast w r. 75414; dotacje dla Spółek wodnych wykazano w r. 90095, zamiast w r. 01009; dotacje na zadania w zakresie kultury i sportu wykazano w r. 92695, zamiast w r. 92605,
- w części opisowej na str. 14 sprawozdania podano kwotę wydatków w dz. 754 w wysokości 739.060,38 zł zamiast w kwocie 512.628,36 zł; na str. 21 podano kwotę wydatków inwestycyjnych w dz. 900 w wysokości 8.461.453,59 zł zamiast w kwocie 8.461.447,59 zł.

Plan i wykonanie dochodów i wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu (za wyjątkiem wskazanych wyżej nieprawidłowości) są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach rocznych (po korektach) o dochodach budżetowych Rb-27S i wydatkach budżetowych Rb-28S, a ponadto sprawozdanie zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-50.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego

CIKONIEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Maciej Matuszycki Dąbrowski

