

Uchwała Nr Ra.197.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 kwietnia 2017 r

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

Przewodnicząca: Alina Siara
Członkowie: Witold Kaczkowski
Janina Filipowicz

uchwała co następuje :

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Lipsko sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2016 opiniuje pozytywnie.

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

Uzasadnienie:

W dniu 29 marca 2017 r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wpłynęło Zarządzenie Burmistrza Nr 192/2017 z dnia 21 marca 2017 r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy w zakresie szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem przedstawionego wykonania budżetu , stwierdzając co następuje;

Sprawozdanie przedstawiono w formie tabelarycznej i opisowej. W tabelach do sprawozdania opisowego przedstawiono wykonanie poszczególnych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, spełniając 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 r (Dz. U. z 2014 r, poz. 1053, z późn. zm). Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniach zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

W części opisowej sprawozdania przedstawiono realizację dochodów i wydatków, wskazując , że uchwalony przez Radę budżet po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał dochody na 2016 rok w wysokości 39 082 114 zł, natomiast wydatki w wysokości 40 109 367 zł. Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 40 088 178 zł, co stanowi ok. 102,6% planu. Dochody bieżące wykonano w ok. 102,3%, a majątkowe w 106,4%. W strukturze dochodów znaczący udział stanowią subwencje oraz dotacje.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na koniec roku 2016 wystąpiły należności wymagalne wobec Gminy, które wraz z odsetkami wyniosły 1 459 231 zł i stanowiły ok. 3,6% wykonanych dochodów. Zaległości dotyczą podatków i opłat lokalnych, które wyniosły 220 929 zł, w tym największe w podatku od nieruchomości – 74 078 zł, podatku od środków transportowych – 59 347 zł, podatku rolnym – 39 766 zł oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 40 053 zł. Znaczne zaległości odnotowano z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej – 1 184 840 zł. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów oraz do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

W dalszej części sprawozdania omówiono wydatki, które wykonano w kwocie 36 578 229 zł tj. ok.91,2 % planu. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 87,6% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 4 529 625 zł tj. w ok. 71,8% uchwalonego planu i stanowiły ok. 12,4% wydatków ogółem. Odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym omówiono realizację zadań inwestycyjnych jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE oraz do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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

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

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.

Omówiono również dotacje celowe i podmiotowe przekazane z budżetu dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych.

Na koniec 2016 r. osiągnięto nadwyżkę budżetową w kwocie 3 509 949 zł.

Łączna kwota długu na koniec roku 2016 wyniosła 6 813 000 zł. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2016 roku wyniosło 1,54% i kształtowało się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który wynosił 9,68%.

W sprawozdaniu omówiono realizację planu finansowego Samorządowego Zakładu Budżetowego Usług Komunalnych. Jak wynika ze sprawozdania Rb-30S przychody za rok 2016 wyniosły 6 381 691 zł, a koszty i obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za ten okres - 6 380 608 zł. Zakład budżetowy osiągnął zysk netto w kwocie 1 083 zł. Stan środków obrotowych na koniec roku wyniósł 190 000 zł. Jak wynika ze z części opisowej sprawozdania na koniec roku w Zakładzie wystąpiły należności wymagalne w kwocie 533 639 zł, które dotyczą sprzedaży towarów i usług. W sprawozdaniu odniesiono się do windykacji tych należności. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Alina Siara