



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Żeromskiego 53 26-600 Radom

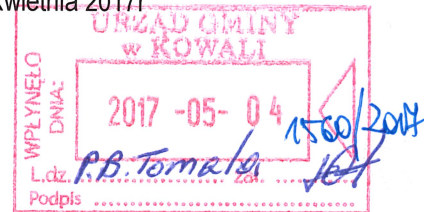
tel. (48) 3620582

e-mail: radom@warszawa.rio.gov.pl



Radom, dnia 26 kwietnia 2017r

SO- Ra. 0031.192. 2017



Wójt Gminy

**Kowala 105 a
26-624 KOWALA**

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu nr Ra.192.2017 z dnia 26 kwietnia 2017r w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2016 r. Zgodnie z art.270 ust.2 i art. 271 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych z treścią powyższej uchwały winna być zapoznana Komisja Rewizyjna rozpatrująca roczne sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o mieniu komunalnym oraz sprawozdanie finansowe przed przedłożeniem wniosku w sprawie absolutorium, a także Rada na sesji, na której będą omawiane roczne sprawozdania z wykonania budżetu.

Z poważaniem

Członek Kolegium

mgr Witold Kaczkowski

Otrzymują:

1. Adresat

2. a/a

Uchwała Nr Ra.192.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 26 kwietnia 2017r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Kowala** 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 2009r (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 Wójta Gminy Kowala 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 r o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2016 r, poz.296, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 28 marca 2017r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr 21.2017 z dnia 28 marca 2017r 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. **Niezgodności stwierdzono natomiast pomiędzy niektórymi danymi przytoczonymi w części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu , a danymi ujętymi w sprawozdaniach budżetowych RB-NDS, RB-27s i RB-28s. Na stronie 1 części opisowej błędnie podano wykonane dochody i wydatki ogółem , które jak wynika ze sprawozdań budżetowych zrealizowano odpowiednio w kwocie 44 514 707 zł i 41.218. 668,18zł. Na stronie 2 części opisowej sprawozdania kwota otrzymanej dotacji na realizację zadań zleconych powinna uwzględniać również dotacje ujęte w § 206 i wynosić 13 902 200,17 zł . Na stronie 3 właściwa kwota umorzeń podatków ogółem powinna wynosić 118.012,66zł oraz kwota umorzeń w podatku rolnym - 11.755,40zł .**

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 43 162 452zł, natomiast wydatki w wysokości 47 094 555zł. Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 44 514 707 zł, co stanowi ok. 103,1% planu. Dochody bieżące wykonano w ok. 103,1%, a majątkowe w 128,8%. 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 wynosiły 2 580 360zł. W stosunku do ubiegłego roku znacznie wzrosły tj. o 537 569zł i stanowiły ok. 5,8% wykonanych dochodów. Znaczna część zaległości dotyczy podatków i opłat lokalnych, które wyniosły 1 276 950zł. O 67% wzrosły zaległości z tytułu podatków, z czego z podatku od nieruchomości zaległość wynosi 623 247zł,a od środków transportowych – 318 124zł, a w podatku rolnym – 101 096zł. Zaległości odnotowano także z tytułu opłat za odpady komunalne – 177 010zł oraz z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

i zaliczki alimentacyjnej – 1 126 400zł. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

W dalszej części sprawozdania omówiono wydatki, które wykonano w kwocie 41 218 668zł tj. ok. 87,2% planu. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 95,7% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 1 759 112zł tj. w ok. 35,4% uchwalonego planu i stanowiły ok. 4,3% wydatków ogółem.

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

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.

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

W analizie opisowej odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw. **Z analizy wykonania budżetu wynika, iż wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii były niższe o 12.658,22zł w stosunku do uzyskanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Przeznaczenie tych środków na inny cel niż wskazany w ustawie stanowi naruszenie art 18² ustawy z dnia 26 października 1982r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2016r, poz.487, z póź.zm.) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2016r., poz.224 z późn. zm.).**

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

W sprawozdaniu przedstawiono również realizację przedsięwzięć w ramach przyjętego planu funduszu sołeckiego. W zestawieniu tabelarycznym **błędnie podano stopień ich realizacji , który wynosi 60,76%, a nie jak podano 35,75% .**

Na koniec roku 2016 osiągnięto nadwyżkę budżetową w wysokości 3 296 038,55zł.

Łączna kwota długu na koniec roku 2016 wyniosła 2 000 000zł. 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 2,37% i kształtowało się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który wynosił 10,27%.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art.267 ust.1 pkt. 3 ustawy 27 sierpnia 2009 roku 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
Alina Siara