

**Uchwała Nr Pł.149.2019**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 25 kwietnia 2019 roku**

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

*Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 roku, poz. 561 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:*

**Przewodnicząca**                      **Ewa Dziarnowska**  
**Członkowie:**                      **Agnieszka Kosmaczewska**  
   **Agnieszka Małkowska**

**uchwała co następuje:**

**§ 1**

W wyniku analizy przedłożonego przez Burmistrza Gminy i Miasta Wyszogród sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok **wyduje opinię pozytywną z uwagą** jak w uzasadnieniu.

**§ 2**

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

**U Z A S A D N I E N I E**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie analizując sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy i Miasta Wyszogród za 2018 rok, przedłożone przez Burmistrza Gminy i Miasta w dniu 29 marca 2019 roku wraz z dodatkową informacją do sprawozdania z wykonania budżetu w 2018 roku oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2018 rok, sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości 23.576.023,01 zł. Dochody wykonano w kwocie 23.473.309,81 zł, co stanowi 99,56% planu, z tego:
  - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 22.929.162,75 zł na plan 22.862.385,01 zł, tj. w 100,29%,
  - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 544.147,06 zł na plan 713.638,00zł, tj. w 76,25 %.

2. Dochody podatkowe (wg sprawozdania Rb-PDP) wykonano w kwocie 6.189.250,55 zł, co stanowi 26,37% wykonanych dochodów ogółem.  
Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatków wynosiły 226.227,00 zł, co stanowi 3,66% wykonanych podstawowych dochodów podatkowych, zaś skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wynosiły 36.066,00 zł, co stanowi 0,58% wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
3. Stan zaległości na dzień 31.12.2018r. (wg sprawozdania Rb-27S) wynosił ogółem 1.195.856,01 zł, tj. 5,09% wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynosiły 9.892,81 zł, tj. 0,04% wykonanych dochodów ogółem. Stan zaległości w porównaniu do roku ubiegłego wzrósł o kwotę 36.070,25 zł.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2018 r. kwota wymagalnych należności wynosiła 1.190.414,85 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. Jednostka posiadała zobowiązania w wysokości 9.673.724,00 zł, które stanowią 41,21 % wykonanych dochodów ogółem.  
Powyższe zobowiązania dotyczą:
- zaciągniętego kredytu długoterminowego w kwocie 1.008.924,00 zł,
  - wyemitowanych obligacji w kwocie 8.507.000,00 zł,
  - zobowiązanie finansowe związane z rozłożeniem na raty płatności z tytułu robót budowlanych i zakupu pieca w kwocie 157.800,00 zł.
6. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 23.491.778,00 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 23.020.235,73 zł, co stanowi 97,99 % planu, z tego:
- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 21.902.571,71 zł na plan 22.343.940,67 zł, tj. w 98,02%,  
Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie wydatków w dz. 851 rozdz. 85154 Przeciwdziałanie Alkoholizmowi, które na plan 105.856,00zł zostały wykonane w kwocie **65.080,26zł** tj. w 61,48%. Wydatki w rozdz. 85153 Przeciwdziałanie Narkomanii na plan 7.000,00 zł zostały wykonane w kwocie **5.950,00zł** tj. w 85,00%. Dochody uzyskane w 2018 roku z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wynosiły 126.936,99 zł na plan 112.856,00 zł.
  - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.117.664,02 zł na plan 1.147.837,33 zł, tj. w 97,37 %.

7. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 453.074,08 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 84.245,01 zł.  
Zaplanowane rozchody zostały wykonane w 100%.
8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.
9. Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie są wyższe od wykonanych dochodów bieżących, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
10. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
11. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok dołączono informację o stanie mienia komunalnego.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
mgr Ewa Dziarnowska

