



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

Zespół Zamiejscowy w Płocku

ul. Kościuszki 3, 09-402 Płock
tel. (24) 262-35-45; 264-19-86
e-mail: plock@warszawa.rio.gov.pl



Płock, dnia 23.04.2019 r.

SO-Pł.0021.136.2019

**Wójt Gminy
Iłów**

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr Pł.136.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23 kwietnia 2019 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z up. Prezesa

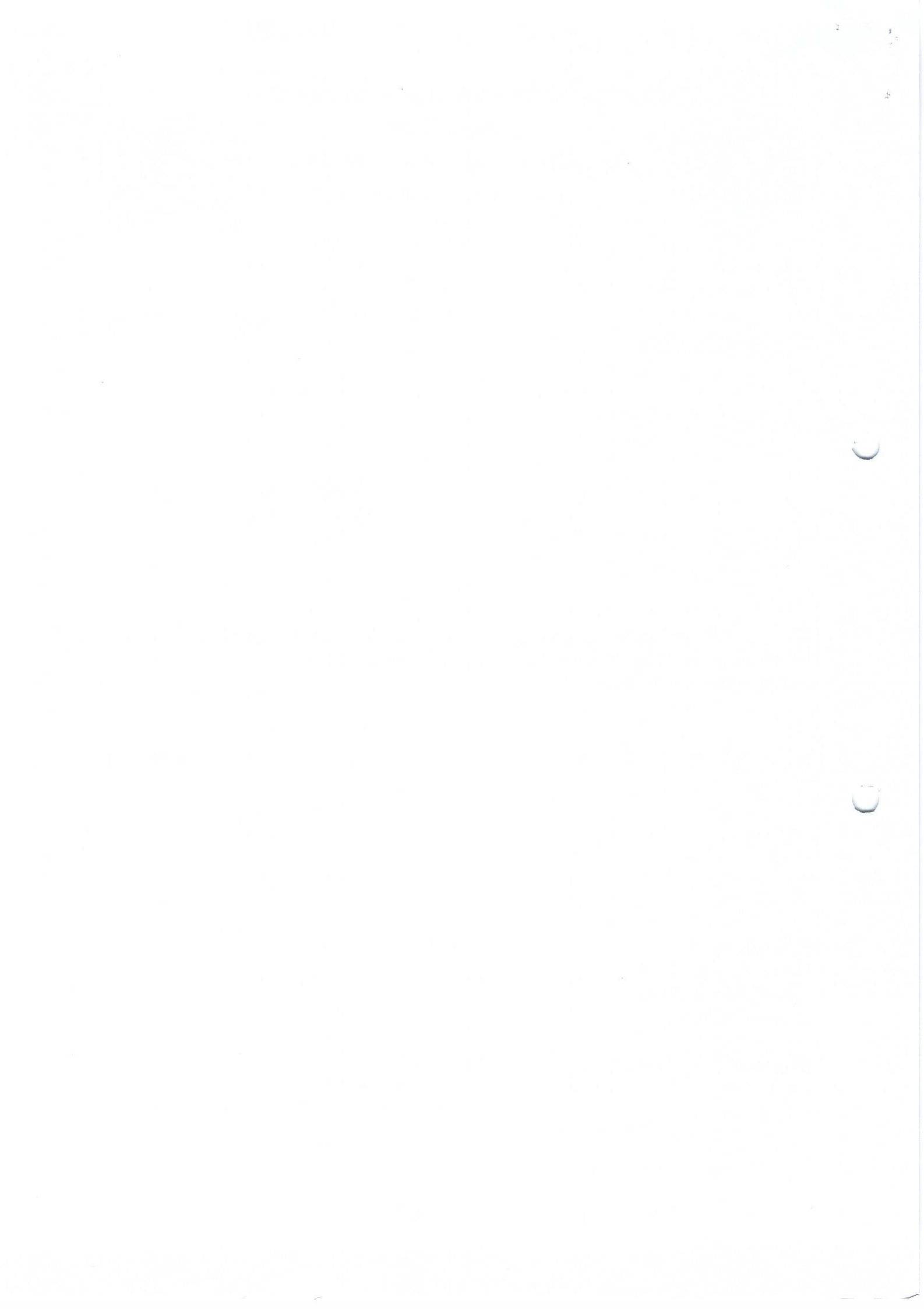
Agnieszka Małkowska
CZŁONEK KOLEGIUM

Załączniki:

Uchwała Nr Pł.136.2019
wraz z uzasadnieniem
plik kart 2, str.3

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a



Uchwała Nr Pł.136.2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 23 kwietnia 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Iłów 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 **Romana Ignasiak**
Członkowie: **Ewa Dziarnowska**
 Agnieszka Małkowska

uchwała co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonego przez Wójta Gminy Iłów sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok **wydaje opinię pozytywną z uwagami** 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 Iłów za 2018 rok, przedłożone przez Wójta Gminy w dniu 29 marca 2019 roku oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2018 rok, sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości 36.548.387,67 zł. Dochody wykonano w kwocie 37.072.738,05 zł, co stanowi 101,43 % planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 28.270.613,68 zł na plan 27.751.368,37 zł, tj. w 101,87 %,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 8.802.124,37 zł na plan 8.797.019,30 zł, tj. w 100,06 %.

2. Dochody podatkowe (wg sprawozdania Rb-PDP) wykonano w kwocie 7.889.120,20 zł, co stanowi 21,28 % wykonanych dochodów ogółem.
Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień wynosiły 1.417.036,88 zł, co stanowi 17,96 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych, zaś skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wynosiły 41.836,00 zł, co stanowi 0,53 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
3. Stan zaległości na dzień 31.12.2018r. (wg sprawozdania Rb-27S) wynosił ogółem 1.255.909,16 zł, tj. 3,39 % wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynosiły 30.003,13 zł, tj. 0,08 % wykonanych dochodów ogółem.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2018r. kwota wymagalnych należności wynosiła 1.233.966,80 zł, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – 118.466,05 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 9.217.616,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz pożyczki długoterminowej zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego, co stanowi 24,86 % wykonanych dochodów ogółem.
6. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 38.323.878,34 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 37.657.861,32 zł, co stanowi 98,26 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 25.625.079,24 zł na plan 25.955.445,37 zł, tj. w 98,73 %, Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie wydatków związanych z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które na plan 90.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 63.139,18 zł, tj. w 70,15%. Dochody uzyskane w 2018 roku z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wynosiły 130.722,83 zł na plan 90.000,00 zł, tj. 145,25% planu. Skład Orzekający zauważa, iż nie dokonano urealnienia planu dochodów z powyższego tytułu i nie dokonano zwiększenia planu wydatków zgodnie z ich przeznaczeniem. Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz.U. z 2018 r., poz. 2137 z późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz

dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń muszą być przeznaczone na realizację ww. programów.

- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 12.032.782,08 zł na plan 12.368.432,97 zł, tj. w 97,29 %.

Skład Orzekający zauważa, iż w załączniku Nr 3 do sprawozdania pn. "Wydatki na zadania inwestycyjne na 2018 rok nie objęte zał. Nr 2 Wykaz przedsięwzięć do WPF" w dz. 926 rozdz. 92601 Kultura fizyczna dla zadania pn. „Budowa siłowni zewnętrznej przy kompleksie boisk sportowych – Moje boisko – Orlik 2012” błędnie wykazano kwoty: łącznych kosztów finansowych, planu po zmianach, wykonania oraz procent wykonania. Ponadto w załączniku tym nie ujęto dwóch zadań inwestycyjnych tj. „Remont siłowni zewnętrznej w Giżycach” oraz „Remont siłowni zewnętrznej w Brzozowie Starym”, które to jak wynika ze sprawozdania (str. 20) były realizowane w 2018 roku oraz wykazane były w załączniku (o tożsamej nazwie) w uchwale Nr 22/IV/2018 Rady Gminy Iłów z dnia 28 grudnia 2018 r. zmieniającej uchwałę budżetową Gminy Iłów na 2018 rok.

7. Budżet zamknął się deficytem w wysokości 585.123,27 zł przy planowanym deficycie w kwocie 1.775.490,67 zł. Deficyt sfinansowany został przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów.

8. Zaplanowane przychody i rozchody zostały wykonane w 100%.

9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych.

10. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi w opiniowanym okresie jest mniejszy od dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z póź. zm.) zaledwie o 0,67%.

11. 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.

12. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok dołączono informację o stanie mienia gminy.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.



10-10-10
10-10-10
10-10-10