



Regionalna Izba Obrachunkowa

w Warszawie

Zespół Zamiejscowy w Radomiu

ul. Żeromskiego 53 26-600 Radom

tel. (48) 362 05 82

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



Radom, dnia 19 kwietnia 2018 r.

SO-Ra.0021.166.2018

Wójt Gminy

26-631 Jastrzębia

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu Nr Ra.125.2017 z dnia 31 marca 2017 roku, w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2016.

Zgodnie z art. 270 ust.2 i art. 271 ust.1 pkt.4 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 .166.2018
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 kwietnia 2018 r.

w sprawie : opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jastrzębia sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2017.

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) oraz art. 267 ust.3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu;**

Przewodnicząca : Jolanta Okleja

Członkowie : Witold Kaczkowski
Alina Siara

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez Wójta Gminy Jastrzębia sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2017 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 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2017 r. poz.1523).

Uzasadnienie :

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu w dniu 29 marca 2018 roku, tj. zgodnie z terminem określonym w art. 267 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania wymaganej szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem przedstawionego wykonania budżetu stwierdzając , co następuje :

Sprawozdanie zostało sporządzone w formie tabelarycznej i opisowej. W części opisowej omówiono wykonanie budżetu. W tabelach do sprawozdania opisowego przedstawiono wykonanie poszczególnych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zachowując 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 roku (Dz.U. z 2014 r., poz.1053 z późn.zm.). Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami i przedstawiają się następująco:

Plan dochodów ustalony po zmianach na koniec 2017 roku wyniósł 29 854 726,23 zł, z analizy sprawozdań wynika, iż dochody zrealizowano w wysokości 30 025 888,73 zł, co stanowi 100,6% planu. Dochody bieżące wykonano w 100,6%, a majątkowe w 99,4%. Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE uzyskano dochody w wysokości 31 815 zł. W strukturze dochodów znaczący udział stanowią dotacje - 38,8% oraz subwencje - 36,1 %. Jak wynika ze sprawozdania Rb 27S na koniec 2017 roku wystąpiły należności wobec Gminy, które zwiększyły się w porównaniu do 2016 roku i wraz z odsetkami wynosiły 979 986 zł i stanowiły 3,3% zrealizowanych dochodów. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych, wynoszących 924 559 zł.

Plan wydatków po zmianach na koniec roku ustalono na kwotę 33 725 626,23 zł, z czego zrealizowano 32 719 351,29 zł, co stanowi ok.97,0% wykonania. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 6 450 838,57zł, tj. w 99,3% zaplanowanej kwoty, co stanowi 19,7% wydatków ogółem. Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ufp w sprawozdaniu rocznym omówiono realizację zadań inwestycyjnych jak również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. Omówiono również dotacje celowe i podmiotowe przekazane z budżetu dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych. Odniesiono się także do zadań związanych ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy. W analizie opisowej odniesiono się także do realizacji dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw.

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.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2017 nie stwierdzono przekroczeń uchwalonego w poszczególnych pozycjach planu wydatków jak również występowania zobowiązań wymagalnych. Natomiast zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły w omawianym okresie mieszczą się w granicach upoważnienia.

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

Na koniec 2017 roku powstał deficyt w wysokości 2 693 462,53 zł, który sfinansowany został pożyczką oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych, do czego odniesiono się w sprawozdaniu.

Łączna kwota długu na koniec roku 2017 zwiększyła się w stosunku do roku poprzedniego i wyniosła 2 089 900 zł. Dług stanowi ok. 7% wykonanych dochodów ogółem. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtowało się w 2017 roku poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu, opiniuje jak w sentencji uchwały. Przedmiotowe sprawozdanie może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny wykonania budżetu.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Jolanta Okleja