



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
Zespół Zamiejscowy w Radomiu**

ul. Żeromskiego 53 26-600 Radom
tel. (48) 362 78 29: 36312 06
e-mail: radom@warszawa.rio.gov.pl



Radom, dnia 31 marca 2017 r.

SO-Ra.0031.125.2017

**Wójt Gminy
Jastrzębia**

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.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.

Członek Kolegium

mgr Witold Kaczkowski

Otrzymują:

1. Adresat.
2. a/a.

Uchwała Nr Ra.125.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 31 marca 2017 roku

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

Przewodnicząca: Jolanta Okleja

Członkowie: Janina Filipowicz
Alina Siara

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez Wójta Gminy Jastrzębia 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 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2016 r, poz.296 z późn.zm).

Uzasadnienie:

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu w dniu 29 marca 2017 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 2014r,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 2016 roku wyniósł 27.053.600zł, z analizy sprawozdań wynika, iż dochody zrealizowano w wysokości 27.756.065 zł, co stanowi 102,6 % planu i oznacza wzrost w stosunku do 2015 roku o ok.22%. Dochody bieżące wykonano w 102,6% planu a majątkowe w 98,7%. Plan dotacji na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE wysokości 56.923 zł został wykonany w 100%. W strukturze dochodów znaczący udział stanowią subwencje – 40% oraz dotacje – 34,3% . Jak wynika ze sprawozdania RB 27S na koniec roku 2016 wystąpiły należności wymagalne wobec

Gminy, które wraz z odsetkami wynosiły 854.763 zł i stanowiły ok.3% zrealizowanych dochodów. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do odchyleń w realizacji planu dochodów i do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Plan wydatków po zmianach na koniec roku ustalono na kwotę 28.485.600zł, z czego zrealizowano 27.424.972zł, co stanowi 96,3% wykonania i oznacza wzrost w stosunku do roku ubiegłego o ok.31% . Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.801.763zł, tj. w 97% zaplanowanej kwoty, co stanowi ok.10% wydatków ogółem. Zgodnie z art.269 pkt2 i 3 ufp w sprawozdaniu rocznym omówiono realizację zadań inwestycyjnych jak również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich . Odniesiono się do odchyleń w realizacji planu wydatków. W analizie opisowej odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw. 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.

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 2016 nie stwierdzono 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 2016 roku osiągnięto nadwyżkę budżetową w kwocie 331.093zł.

Łączna kwota długu na koniec roku 2016 zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego i wyniosła 400.000zł. Dług stanowi 1,4% wykonanych dochodów ogółem. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtowało się w 2016 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.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie*

Jolanta Okleja