

Uchwała Nr Ra.159.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 19 kwietnia 2017 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleń 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

Witold Kaczkowski

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleń 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 Miasta i Gminy zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu w dniu 27 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 53.562.582zł, z analizy sprawozdań wynika, iż dochody zrealizowano w wysokości 54.130.666 zł, co stanowi 101,1 % planu i oznacza wzrost w stosunku do 2015 roku o 20%. Dochody bieżące wykonano w 101,4% planu, a majątkowe w 95,5%. Plan dotacji na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE wykonano w 85,4% . W strukturze dochodów znaczący udział stanowią dotacje – 34,9% oraz subwencje – 27,7% . Jak wynika ze sprawozdania RB 27S na koniec roku 2016 wystąpiły należności wymagalne wobec Miasta i Gminy, które

wraz z odsetkami wynosiły 2.666.957 zł i stanowiły 4,9% zrealizowanych dochodów. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Plan wydatków po zmianach na koniec roku ustalono na kwotę 57.603.073zł, z czego zrealizowano 54.041.267zł, co stanowi 93,8% planu i oznacza wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 23% . Na zadania majątkowe wydano 6.162.244 zł, tj.84,7% zaplanowanej kwoty, co stanowi 11,4% wykonanych wydatków ogółem. Odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. Zgodnie z art.269 pkt2 i 3 ufp w sprawozdaniu rocznym omówiono realizację zadań inwestycyjnych jak również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich . 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. Sprawozdanie obejmuje również wykaz jednostek oświatowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku. W sprawozdaniu przedstawiono także wykonanie planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołeckiego.

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 przewyższyły 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 89.399zł.

Łączna kwota długu na koniec roku 2016 zwiększyła się w stosunku do roku ubiegłego i wyniosła 14.860.252zł. Dług stanowi 27,5% 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