

Uchwała Nr Ra.167.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 21 kwietnia 2017 r

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

Przewodnicząca: Alina Siara
Członkowie: Witold Kaczkowski
Janina Filipowicz

uchwała co następuje :

§ 1.

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

Uzasadnienie:

W dniu 31 marca 2017 r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr 28/2017 z dnia 27 marca 2017 r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy w zakresie szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem przedstawionego wykonania budżetu , stwierdzając co następuje;

Sprawozdanie przedstawiono w formie tabelarycznej i opisowej. W tabelach do sprawozdania opisowego przedstawiono wykonanie poszczególnych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, spełniając 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 r (Dz. U. z 2014 r, poz. 1053, z późn. zm). Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniach zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

W części opisowej sprawozdania przedstawiono realizację dochodów i wydatków , wskazując , że uchwalony przez Radę budżet po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał dochody na 2016 rok w wysokości 20 910 891 zł, natomiast wydatki w wysokości 21 893 613 zł. Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 20 757 053 zł, co stanowi ok. 99,3% planu. Dochody bieżące wykonano w ok. 99,6%, a majątkowe w 91,3%. W strukturze dochodów znaczący udział stanowią subwencje oraz dotacje.

Jak wynika ze sprawozdań na koniec roku 2016 wystąpiły należności wymagalne wobec Gminy, które wraz z odsetkami wynosiły 1 128 619 zł i stanowiły ok. 5,4% wykonanych dochodów. Największe zaległości dotyczą podatków i opłat lokalnych, które wyniosły 157 125 zł, w tym największe z podatku od nieruchomości – 105 579 zł. Znaczne zaległości odnotowano z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej – 847 743 zł, opłat za pobór wody – 64 491 zł i opłat za odpady komunalne – 54 722 zł W części opisowej sprawozdania odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów oraz do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

W dalszej części sprawozdania omówiono wydatki, które wykonano w kwocie 21 280 442 zł tj. ok. 97,2% planu. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok.87,4 % ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 2 687 853 zł tj. w ok. 97,9% uchwalonego planu i stanowiły ok. 12,6% wydatków ogółem. Odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym omówiono realizację zadań inwestycyjnych jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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.

Omówiono również dotacje celowe i podmiotowe przekazane z budżetu dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2016 nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych. Natomiast zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły na koniec okresu sprawozdawczego mieszczą się w granicach upoważnienia.

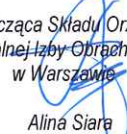
Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, iż zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec 2016 r. osiągnięto deficyt budżetowy w kwocie 523 389 zł. W celu sfinansowania deficytu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych w kwocie 436 528 zł, Gmina zaciągnęła pożyczkę z WFOŚiGW w kwocie 191 114 zł oraz zaangażowała wolne środki w kwocie 768 803 zł.

Łączna kwota długu na koniec roku 2016 wyniosła 2 341 637. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytu, pożyczek oraz zaciągniętej w 2016 roku pożyczki. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2016 roku wyniosło 2,35% i kształtowało się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który wynosił 5,77% .

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art.267 ust.1 pkt. 3 ustawy 27 sierpnia 2009 roku 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

Alina Siara