

**Uchwała Nr Ra .184.2018**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
z dnia 25 kwietnia 2018 r.

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

uchwała co następuje:

**§ 1.**

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleń sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2017 opiniuje pozytywnie.

**§ 2.**

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 3.**

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.

**Uzasadnienie :**

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu w dniu 28 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 61 729 385,26 zł, z analizy sprawozdań wynika, iż dochody zrealizowano w wysokości 60 724 900,09 zł, co stanowi 98,4% planu. Dochody bieżące wykonano w 102,1%, a majątkowe w 66,56%. Plan dotacji na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE wykonano w 58,2%. W strukturze dochodów znaczący udział stanowią dotacje – 39,6% oraz subwencje – 25,3 %. 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 3 124 770 zł i stanowiły 5,1% zrealizowanych dochodów. W części opisowej odniesiono się do

realizacji planu dochodów i wydatków ogółem i do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych, wynoszących 2 817 627,96 zł.

**Plan wydatków** po zmianach na koniec roku ustalono na kwotę 68 472 010,26 zł, z czego zrealizowano 63 709 281,56 zł, co stanowi ok.93% wykonania. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 11 758 144,04 zł, tj. w 81,6% zaplanowanej kwoty, co stanowi 18,5% (a nie 22,6% jak wykazano błędnie na str.7 sprawozdania) 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. W analizie opisowej omówiono również dotacje celowe i podmiotowe przekazane z budżetu dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych. Odniesiono się również do realizacji dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw.

Załącznik Nr 5 do sprawozdania zawiera wykaz jednostek, które utworzyły wydzielone rachunki dochodów i wydatki nimi sfinansowane w 2017 roku. W załączniku Nr 6 przedstawiono realizację planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w roku 2017 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 2017 nie stwierdzono przekroczeń uchwalonego w poszczególnych pozycjach planu wydatków oraz występowania 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 2017 roku powstał deficyt w wysokości 2 984 381,47 zł, przy planowanym w wysokości 6 742.625zł.

Łączna kwota długu na koniec roku 2017 zwiększyła się w stosunku do roku poprzedniego i wyniosła 17 429 918,66 zł. Dług stanowi 28,7% 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 być w pełni wykorzystane przez organ stanowiący do dokonania merytorycznej oceny wykonania budżetu.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie

Jolanta Okleja