

Uchwała Nr Ra .185.2018
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie : opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Białobrzegi 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 Burmistrza Miasta i Gminy Białobrzegi 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 30 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 41 194 159,58 zł, z analizy sprawozdań wynika, iż dochody zrealizowano w wysokości 41 580 745,14 zł, co stanowi 100,9% planu. Dochody bieżące wykonano w ok.101%, a majątkowe w 98,3%. W strukturze dochodów znaczący udział stanowią dotacje – 34,6% oraz subwencje – 20,6 %. Jak wynika ze sprawozdania Rb 27S na koniec 2017 roku wystąpiły należności wobec Miasta i Gminy, które zwiększyły się w porównaniu do 2016 roku i wraz z odsetkami wynosiły 2 189 201 zł i stanowiły 5,3% zrealizowanych dochodów. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych, wynoszących 1 957 937 zł.

Plan wydatków po zmianach na koniec roku ustalono na kwotę 42 288 981,50 zł, z czego zrealizowano 41 015 142,61 zł, co stanowi ok.97% wykonania. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 4 607 974,49 zł, tj. w 98,5% zaplanowanej kwoty, co stanowi 11,2% 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 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 do realizacji dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw. Odniesiono się także do zadań związanych ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Załączono również sprawozdanie z wykonania wydatków na zadania realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2017 roku. W sprawozdaniu przedstawiono także wyniki działalności Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Białobrzegach. Na koniec roku 2017 w zakładzie odnotowano dodatni stan środków obrotowych, nie stwierdzono zobowiązań i należności wymagalnych. Z budżetu Miasta i Gminy w roku 2017 nie udzielano dotacji dla Zakładu.

W części opisowej sprawozdania wystąpiły błędy (str.9 – odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bieżących i terminowych jest 27 245,07 zł, a winno być 24 889,51 zł; str.20 – dz.754-wydatki bieżące jest 128 291,02 zł, a winno być 118 291,02 zł; str.21- dz.801-wydatki bieżące jest 12 660 525,41 zł, a winno być 12 655 605,41 zł; str.36- kwota planu wydatków na przedsięwzięcie „Dobudowa oświetlenia ul. Nowa w Brzeźcach” jest 9 706, 61 zł, a winno być 9 690, 40 zł; na str.41- wykazana kwota zadłużenia dotyczy stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku, a nie jak wskazano 2016 roku). W załącznikach do sprawozdania powyższe dane wykazano prawidłowo.

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

Na koniec 2017 roku powstała nadwyżka budżetowa w wysokości 565 602,53 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 094 821,92 zł.

Łączna kwota długu na koniec roku 2017 zmniejszyła się w stosunku do roku poprzedniego i wyniosła 4 757 214 zł. Dług stanowi 11,4% 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.

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 Radę do dokonania merytorycznej oceny wykonania budżetu.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Jolanta Okleja