Uchwała Nr Ra.189 .2018
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 kwietnia 2018r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Radom** 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.2016.561), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r (Dz.U.2017.2077);

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

uchwala co następuje:

§1

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Radom 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 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 dokonał jego analizy, pod kątem zachowania wymaganej szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem przedstawionego wykonania budżetu i stwierdził, 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.2014.1053).

Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

1. Plan dochodów ustalony po zmianach na koniec 2017 roku wyniósł 1.126.114.226zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż dochody zrealizowano w wysokości **1.124.757.716zł**, co stanowi **99,88%** planu i oznacza wzrost o ok. 4,7% w stosunku do roku 2016.
   Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE uzyskano dochody w wysokości 11.306.819zł.
   Wpływy z dochodów bieżących przewyższały wydatki bieżące co oznacza, że zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
   W przedłożonym sprawozdaniu odniesiono się do egzekucji prowadzonych w zakresie należności

Plan wydatków wynoszący po zmiaach na koniec roku 1.175.614.226zł, został zrealizowany w **98%.** Poniesione wydatki to kwota **1.152.480.462zł**. Jest ona o ok. 6% wyższa od wydatków poniesionych w roku ubiegłym. Wydatki majątkowe to kwota 97.239.602zł, stanowiąca 95,8% planu. Na powyższą sumę składają sie inwestycje i zakupy inwestycyjne (84.697.809zł) oraz zakup i objęcie akcji i udziałów (12.541.793zł). Wydatki majątkowe stanowiły 8,4% wydatków ogółem.

W części opisowej omówiono realizację zadań inwestycyjnych, jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE. Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ufp w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

2. Z analizy sprawozdań rocznych wynika, że na koniec roku powstał deficyt w wysokości **27.722.746zł**, który został sfinansowany środkami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek.
3. Łączna kwota długu na koniec roku 2017 zwiększyła się o 9,96% w stosunku do zadłużenia, jakie odnotowano na koniec roku ubiegłego i wyniosła **490.534.231zł**. Dług stanowi 43,6% dochodów ogółem osiągniętych w badanym roku. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wemitowanych obligacji oraz zobowiazania wymagalne (377zł), do których odniesiono się w cząści opisowej sprawozdania. 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 ufp. W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2017 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków.
4. W analizie opisowej odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw.

   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.

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

Skład Orzekający RIO Zespół w Radomiu, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu, opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Janina Filipowicz