



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl

SK+H
21.09.18



Warszawa, dnia 19.09.2018r.

**Wójt
Gminy Jabłonna**

Urząd Gminy
ul. Modlińska 152
05-110 Jabłonna

SO-Wa.0021.322.2018

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.322.2018** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia **14 września 2018** w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Bożena Zych

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.322.2018** + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

Uchwała Nr Wa.322.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 września 2018 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Jabłonna Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jabłonna za pierwsze półrocze 2018 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca - **Lucyna Kusińska**
Członkowie - **Bożena Zych**
- **Agata Pączkowska**

§ 1

Pozytywnie, ze wskazanymi w Uzasadnieniu uwagami, opiniuje Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2018 roku.

§2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 2018 roku wraz z Zarządzeniem Nr 110/2018 Wójta Gminy Jabłonna z dnia 30 sierpnia br, została przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2018 roku.

Po analizie w/w dokumentu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. W uchwalonym budżecie na 2018 rok po uwzględnieniu dokonanych w pierwszym półroczu zmian Rada Gminy ustaliła plan dochodów na poziomie **111.983.667,00zł**. Zostały one wykonane w **46,25%** planu, przy czym zaplanowane w wysokości **21.054.975,00 zł** dochody majątkowe w **13,50%** planu, a dochody bieżące w **53,83%** planu.

Z powyższych ustaleń wynika, że wykonanie dochodów majątkowych w istotny sposób odbiega od wskaźnika związanego z upływem czasu, który powinien oscylować w granicach 50 % planu.

Przeprowadzona analiza poszczególnych źródeł dochodów majątkowych ujętych w uchwale budżetowej wykazała, że zaplanowane na łącznym poziomie 20.738.785,00 zł dochody majątkowe z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, zostały zrealizowane w wys. 2.581.204,36 zł co stanowi 12,45% planu.

2. Zaplanowane na poziomie 140.482.529,00 zł wydatki na 2018 rok zrealizowano w kwocie 49.708.793,50 zł, co stanowi 35,38% planu, z tego:

a) wydatki bieżące wykonane zostały w 46,85 % planu po zmianach ,a

b) stanowiące 18,38% ogółu poniesionych wydatków, wydatki majątkowe w 16,95% planu po zmianach tj. **znacznie niżej niż wynikałoby to z upływu czasu.**

W Informacji w części dotyczącej wydatków majątkowych, w tym zadań inwestycyjnych /str.45-54/ przedstawiono kwoty wydatków poniesionych na ich realizację /bez wskazania wielkości zaplanowanych przez Radę w uchwale budżetowej na 2018 rok/ oraz zaangażowanie rzeczowe.

Procentowe wykonanie wydatków planowanych na realizację zadań inwestycyjnych przedstawia Tabela Nr 4. W opiniowanym dokumencie nie odniesiono się do zadań, których realizacja nie została rozpoczęta w I półroczu br.

3. W wyniku realizacji budżetu w pierwszym półroczu 2018 roku uzyskano nadwyżkę w kwocie 2.085.770,72 zł. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. przewidywał deficyt w wysokości 28.498.862,00 zł.

4. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Jabłonna, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec pierwszego półrocza br. wyniósł 7.031.319,96 zł. Stanowiły one 6,28 % zaplanowanych na 2018 rok dochodów.

5. Wypełniając wymogi określone w art. 266 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jabłonna za I półrocze 2018 roku Wójt przedłożył :

a) Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych: Gminnej Biblioteki Publicznej; Gminnego Centrum Kultury i Sportu w Jabłonie oraz Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Jabłonie oraz

b) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonna, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze poczynione ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił przedłożoną Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jabłonna za I-sze półrocze 2018 roku zaopiniować, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zwraca on uwagę na bardzo niskie, w stosunku do upływu czasu, wykonanie dochodów i wydatków majątkowych, co wymaga stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu Gminy we wskazanym zakresie oraz - jeśli zajdzie potrzeba - urealnienia ujętych w uchwale budżetowej na 2018 rok wielkości.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na potrzebę określania w Informacji stopnia realizacji ujętych w uchwale budżetowej zadań oraz odniesienia się do przyczyn powstałych rozbieżności , w tym przyczyn braku realizacji niektórych z nich.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kusińska