

Uchwała Nr Ra.127.2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 7 kwietnia 2016r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Jedlnia-Letnisko** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2015.

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 2012r, poz.1113, z późn.zm.), art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r (Dz. U. z 2013 r, poz. 885, z późn.zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:**

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

uchwała co następuje :

§1

Przedłożone przez Wójta Gminy Jedlnia-Letnisko sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2015 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 2000r o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2016 r, poz. 296, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 31 marca 2016r 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 Gminy Nr 20/2016 z dnia 31 marca 2016r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok, oraz informacji o stanie mienia komunalnego za 2015 rok.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania 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 części opisowej omówiono wykonanie budżetu. 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 2010r (Dz. U. z 2014 r, poz. 1053, z późn. zm).

Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami. Nie stwierdzono rozbieżności w tym zakresie.

Uchwalony przez Radę budżet po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał dochody na 2015 rok w wysokości 41.353.225zł, natomiast wydatki w wysokości 41.933.552zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane **dochody zrealizowano w wysokości 40.669.824zł**, co stanowi 98,35% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2014 r o ok. 13%. Wykonane dochody bieżące w wysokości 34.676.390zł przewyższają wydatki bieżące o kwotę 4.089.712zł. Oznacza to, że została zachowana relacja o której jest mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W strukturze dochodów ok. 50% stanowią dochody własne. Na subwencje przypada ok. 36% całkowitej kwoty dochodów budżetowych a na dotacje ok. 14%.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-275 na dzień 31 grudnia 2015 r należności wymagalne wobec Gminy, wynosiły 1.855.937zł i wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 296.152zł Należności wymagalne stanowią ok. 4% wykonanych dochodów. Z całkowitej kwoty należności wymagalnych ok. 50% przypada na należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego. Natomiast zaległości w podatkach i opłatach lokalnych wyniosły 445.277zł. Dotyczą one w szczególności podatku od nieruchomości (271.568zł.). W stosunku do roku 2014 zaległości w podatkach zmalały o ok. 17%. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów oraz do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Wydatki wykonano w kwocie 40.549.546zł . (96,7% planu) Powyższa kwota jest o ok. 14% wyższa od poziomu wydatków roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 75% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe wyniosły 9.962.869zł (. 96,72% uchwalonego planu) i stanowiły ok. 24% wydatków ogółem. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. Omówiono również zadania, na które przekazano z budżetu dotacje celowe i podmiotowe. Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do realizacji zadań inwestycyjnych, jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE oraz do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Za rok 2015 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami wyniosły 592.588zł, natomiast wydatki łącznie z kosztami administrowania wyniosły 967.770zł. Omówiono również dochody i wydatki związane z ochroną środowiska, przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomani. Dochody uzyskane z powyższych tytułów przeznaczono w pełni na cele wskazane w odpowiednich przepisach.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych i zadań zleconych.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2015 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Natomiast zaciągnięte zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły na koniec roku, mieszczą się w granicach poważnienia.

Na koniec 2015r planowano nadwyżką budżetową w kwocie 580.327zł. Z analizy sprawozdań rocznych wynika, że rok zamknięto nadwyżką w wysokości 120.278zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2015 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 8.884.331zł i stanowi ok. 22% wykonanych dochodów. Kwota zadłużenia jest o 0,79% wyższa od zadłużenia, jakie odnotowano na koniec roku ubiegłego. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.

Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2015 roku kształtowało się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r 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 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