



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie

Zespół Zamiejscowy w Radomiu

ul. Żeromskiego 53 26-600 Radom

tel. (48) 362 78 29; 36312 06

e-mail: radom@warszawa.rio.gov.pl



Radom, dnia 21 kwietnia 2017r.

SO- Ra. 0031.163 .2017

2017.04.27

Pan
Piotr Leśnowolski
Wójt Gminy
ul. Radomska 43
26-630 JEDLNIA-LETNISKO

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu nr Ra.163 .2016 z dnia 19 kwietnia 2017r w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2016r.

Zgodnie z art. 270 ust. 2 i art. 271 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych z treścią powyższej uchwały winna być zapoznana Komisja Rewizyjna rozpatrująca roczne sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o mieniu komunalnym oraz sprawozdanie finansowe przed przedłożeniem wniosku w sprawie absolutorium, a także Rada na sesji, na której będą omawiane roczne sprawozdania z wykonania budżetu.

Z poważaniem:

Członek Kolegium

mgr Witold Kaczkowski

Otrzymują:

1.Adresat

2.a/a

Uchwała Nr Ra. 163 .2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 kwietnia 2017r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Jedlnia-Letnisko** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2016.

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.2016.1870, 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 2016 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.2016.296, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu w dniu 31 marca 2017 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 oraz 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 ufp. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku (Dz. U. z 2017 roku, poz.73).

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 2016 roku wyniósł 48.690.161zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż dochody zrealizowano w wysokości 48.560.645zł, co stanowi 99,7% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2015 roku o ok. 19%.

Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE uzyskano dochody w wysokości 3.478.186zł.

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

Odniesiono się do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Plan wydatków po zmianach na koniec roku ustalono na kwotę 47.179.522zł, z czego zrealizowano 45.692.282zł, co stanowi 96,8% wykonania i oznacza wzrost w stosunku do roku ubiegłego o ok. 12%. Na zadania inwestycyjne wydano 6.809.976zł, tj. 93% zaplanowanej kwoty. Wydatki inwestycyjne stanowiły 14,9% wydatków ogółem.

W części opisowej omówiono realizację zadań inwestycyjnych, jak również zadania współfinansowane ze środków z UE. Zgodnie z art. 269 pkt. 2 i 3 ufp w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Odniesiono się także do zadań związanych ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

W sprawozdaniu przedstawiono realizację dochodów i wydatków, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw. Należy stwierdzić, iż występuje brak bilansowania się dochodów z wydatkami poniesionymi na cele związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Wydatki były o 16.373zł niższe od uzyskanych dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. W myśl art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, środki uzyskane z wpływów za zezwolenia na sprzedaż alkoholu nie można przeznaczyć na inny cel, niż wskazany w ustawie.

Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi to kwota 628.582zł. Wydatki z tego tytułu przewyższają dochody o ok. 40%. Z art. 6k ust. 2 i art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U 2016, poz. 250 z późn. zm.) wynika, iż należy dążyć do bilansowania dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z kosztami tego gospodarowania.

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.

2. Z analizy sprawozdań rocznych wynika, iż rok zamknięto nadwyżką w wysokości 2.868.362zł.

3. Łączna kwota **długu** na koniec 2016 roku zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego i wyniosła 7.146.445zł. Dług stanowi 14,7% dochodów ogółem. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę, kształtowało się w 2016 roku poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 242 ufp. W wyniku analizy sprawozdań nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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