

Uchwała Nr Ra. 189.2014
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 24 kwietnia 2014r.

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jedlnia-Letnisko sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2013.

Na podstawie art.1 3 pkt. 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r 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 2013r, poz. 885, z późn.zm), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

§ 1.

Przedłożone przez Wójta Gminy Jedlnia-Letnisko sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2013 opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w pkt. 1 i 3 uzasadnienia.

§ 2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

1. Od opinii na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.
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 2011r, poz. 1172, z późn. zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 31 marca 2014r zgodnie z terminem określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu Zarządzenie Nr 309/2014 Wójta Gminy Jedlnia-Letnisko z dnia 28 marca 2014r w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu, rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej, rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego SPZOZ Gminy oraz informacji o stanie mienia komunalnego za 2013r. Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania szczegółowości określonej w art. 267 i 269 ustawy o finansach publicznych, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem przedstawionego wykonania budżetu, stwierdzając, co następuje:

1. Przedłożono sprawozdanie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zachowując wymóg określony w art. 267 ustawy o finansach publicznych. Należy zwrócić uwagę, iż zgodnie z w/wym. art. 267 w terminie do 31 marca zarząd jst. przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu z informacją o stanie mienia komunalnego, natomiast sprawozdania z wykonania rocznych planów finansowych instytucji kultury i SPZOZ przedstawiane są organowi stanowiącemu.

2. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w przedłożonym sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi. Kwota planowanych dochodów wyniosła **35.942.583zł** a planowanych wydatków **35.821.983zł**.

3. **Dochody zrealizowano w wysokości 34.689.370zł**, co stanowi **96,51% planu** i oznacza wzrost w stosunku do 2012 roku o ok. 12%. Dochody bieżące stanowiły 93,61% zrealizowanych dochodów ogółem natomiast dochody majątkowe 6,39%. Plan dochodów bieżących zrealizowano w 99,62% a dochodów majątkowych w 66,27%. W sprawozdaniu odniesiono się do stosunkowo niskiej realizacji dochodów majątkowych. W części opisowej realizacja dochodów została przedstawiona przy uwzględnieniu źródeł dochodów. W części dotyczącej środków pozyskanych z Unii Europejskiej (str. 4) wymieniono kwoty otrzymane na poszczególne projekty nie podając łącznej kwoty. W sprawozdaniu odniesiono się do wysokiego stanu zaległości podatkowych, które wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o ok. 45% i wynoszą 650.004zł.

Wydatki wykonano w kwocie 32.413.625zł tj.; w 90,48% planu oraz ok. 5% powyżej poziomu roku ubiegłego.

Wydatki bieżące kształtowały się na poziomie 84,31% wydatków ogółem. Natomiast wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 5.084.432zł tj.; w 73% uchwalonego planu i stanowiły 15,69% wydatków ogółem. W części opisowej odniesiono się do stopnia realizacji planu wydatków w tym wydatków inwestycyjnych. Wystąpiła rozbieżność między danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27 a załącznikiem Nr 3 do sprawozdania opisowego (plan i wykonanie zadań inwestycyjnych na 31.12.2013), która dotyczy działu 900 rozdział 90001. W § 6059 podanego rozdziału wykazano kwotę 846.999,59zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27 kwota wykazana w powyższym § 6059 wynosi 852.069,83zł. Różnica wynikająca z tych kwot została ujęta w § 6057. Ponadto w części opisowej dotyczącej wydatków budżetowych stwierdzono błędy pisarskie dotyczące określonych kwot, np. dział 600, dział 852 rozdział 85216, dział 900, rozdział 90002. W sprawozdaniu zamieszczono informację o udzielonych z budżetu dotacjach celowych (w części opisowej zamiast kwoty 350.000zł podano kwotę 35.000zł - str.4). Odniesiono się również do realizacji dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu nie odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Uwzględnienie powyższych informacji w sprawozdaniu wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, iż zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 w/wym. ustawy.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2013r nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków.

4. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych, na zadania zlecone i na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

5. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet za rok 2013 został wykonany z **nadwyżką w wysokości 2.275.745zł**.

Zachowany został limit obciążenia budżetu i kwoty długu jednostki, określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych obowiązujące do końca 2013r. Na podstawie sprawozdania RB-Z ustalono, iż zobowiązania Gminy na koniec roku 2013 wg tytułów dłużnych wyniosły

10.139.000zł i stanowiły 29,22% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu pożyczek, kredytów oraz emisji obligacji. Kwota zadłużenia jest o ok. 14% niższa od zadłużenia odnotowanego na koniec roku 2012. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu stanowił ok. 11,6% dochodów zrealizowanych.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych.

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

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie**


Janina Filipowicz