

Uchwała Nr Ra. 120 .2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 10 kwietnia 2015r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Jedlnia-Letnisko** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2014.

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, 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 2014 opiniuje pozytywnie z uwagą w uzasadnieniu.

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

1. Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi 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 2011r, poz.1172, z późn.zm./.

Uzasadnienie:

W dniu 31 marca 2015r 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 Nr 6/2015 z dnia 27 marca 2015r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy oraz informacji o stanie mienia komunalnego za 2014 rok.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniem statystycznym, 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, 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 2010r /Dz. U z 2014r, poz.1053, z późn. zm./.

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

Uchwalony przez Radę budżet na 2014 rok po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał dochody w wysokości 38.807.212zł, natomiast wydatki w wysokości 38.289.355zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 36.044.913zł, co stanowi ok. 93% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2013r o ok. 4%. Dochody bieżące wykonano w 98,8%, a majątkowe w 28,6%.

W strukturze dochodów największy udział stanowią subwencje, tj. ok. 40,8% dochodów wykonanych ogółem.

Ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż na dzień 31 grudnia 2014r stan należności wymagalnych wobec Gminy, wyniósł 1.559.785zł (ok. 4% dochodów zealizowanych). W porównaniu z rokiem ubiegłym, stan należności wymagalnych zmniejszył się o kwotę 33.701zł.

Zaległości w należnościach z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły 536.994zł. Natomiast z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej wyniosły 833.615zł. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów.

Wydatki wykonano w kwocie 35.568.798zł (ok. 93% planu). Powyższa kwota jest o 9,7% wyższa od wydatków poniesionych w roku ubiegłym. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 79,7% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 7.222.447zł tj. w ok. 84% uchwalonego planu i stanowiły 20,3% wydatków ogółem. W części opisowej zamieszczono informacje o udzielonych z budżetu dotacjach celowych, jak również odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw. Za rok 2014 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami wyniosły 640.905zł, a na utrzymanie systemu gospodarowania odpadami wydatkowano 639.659zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii poniesiono wydatki w kwocie 123.966zł, które były o 4.856zł niższe od dochodów uzyskanych z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. *Przeznaczenie tych środków na inny cel niż wskazany w ustawie stanowi naruszenie art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi /Dz.U.z 2012r, poz. 1356 z późn.zm/.*

Wpływy z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska w roku 2014 wyniosły 2.907zł, natomiast brak informacji na temat realizacji zadań związanych z ochroną środowiska. Zgodnie z art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r Prawo ochrony środowiska /Dz.U.2013, poz.1232 z późn. zm./ do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

W części opisowej omówiono realizację zadań inwestycyjnych, jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE. Zdaniem Składu Orzekającego z przedłożonego sprawozdania powinno jednoznacznie wynikać, czy zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane. Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2014 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Zaciągnięte zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły na koniec roku mieszczą się w granicach upoważnienia. Natomiast nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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

W wyniku realizacji budżetu za 2014r Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 476.115zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 517.857zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2014 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 8.814.000zł i stanowi 24,4% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz obligacji.

Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtowało się w 2014r 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 ustawy 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych.

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

