

Uchwała Nr Ra. 135 .2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 16 kwietnia 2015 r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Przytyk** 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 2012 r, poz.1113, z późn.zm.) , art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r (Dz. U. z 2013r, poz. 885, z późn.zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Przewodniczący: Witold Kaczkowski

Członkowie: Alina Siara

Janina Filipowicz

uchwała co następuje :

§ 1.

Przedłożone przez **Wójta Gminy Przytyk** sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2014 opiniuje pozytywnie.

§ 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 2000 r o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2011 r, poz.1172, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 30 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 13.2015 z dnia 30 marca 2015r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy oraz z informacji o stanie mienia komunalnego za 2014 rok.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania szczególności, 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 szczególności 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 25.255418zł, natomiast wydatki w wysokości 27.925.915zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 25.311.880zł, co stanowi 100,2% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2013r o ok. 18,9%. Dochody bieżące wykonano w ok. 100,2%, a majątkowe w ok. 100,5%.

W strukturze dochodów wykonanych największy udział stanowią subwencje, tj. ok. 47% dochodów ogółem.

Ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż na dzień 31 grudnia 2014r stan należności wymagalnych wobec Gminy, wyniósł 555.149zł i wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 305.288zł, stanowiąc 2,2% dochodów wykonanych.

Zaległości w należnościach z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły 233.676zł i były niższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 15.068zł, w opłatach za odpady komunalne wyniosły 26.073zł. Najwyższe zaległości wystąpiły w należnościach z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej i zamknęły się kwotą 290.443zł.

W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów oraz do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Wydatki wykonano w kwocie 26.810.987zł tj. 96% planu oraz ok. 21,4% powyżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 75,5% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 6.574.371zł tj. w ok. 99% uchwalonego planu i stanowiły ok. 24,5% wydatków ogółem.

W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. Odniesiono się również do stopnia realizacji dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw, m.in. omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, ochroną środowiska, zwalczaniem narkomanii, przeciwdziałaniem alkoholizmowi, opłatą produktową. Zrealizowane dochody zostały przeznaczone na sfinansowanie zadań wynikających z przepisów odrębnych ustaw a niewykorzystane środki powiększyły plan wydatków w tym zakresie w budżecie roku 2015. Dochody związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi były wyższe o około 25 % od wydatków na ten cel. Możliwość wykorzystania tej nadwyżki określa art.6r ust. 1aa i ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U z 2013 r, poz.1399, z późn.zm) .

Omówiono także realizację zadań inwestycyjnych. Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do zadań współfinansowanych ze środków UE jak również stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Przedstawiono także zadania, na które udzielono z budżetu dotacje celowe i podmiotowe. Natomiast nie odniesiono się do zadań realizowanych w ramach promocji Gminy.

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 deficyt w kwocie 1.499.107zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.670.497zł . Wykazane w sprawozdaniu źródła sfinansowania deficytu pożyczką i kredytem są zgodne z art.217 ust.2 pkt.2 ustawy o finansach publicznych.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2014 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 6.625.887zł i stanowi ok.26% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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 po uwzględnieniu wyłączenia z ust.3 cyt.artykułu.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Witold Kaczkowski