

Uchwała Nr Ra.152.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 22 kwietnia 2015r

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

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

Przewodniczący: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez **Wójta Gminy Garbatka-Letnisko** 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 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 2011 r, 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 15/2015 z dnia 30 marca 2015r w sprawie przedłożenia 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 wymaganej 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, 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 16.104.614,80 zł, natomiast wydatki w wysokości 17.329.614,80zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 15.753.006,40, zł, co stanowi 97,82% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2013r o 11,93%. Dochody bieżące wykonano w 99,67%, a majątkowe w ok. 73%.

W strukturze dochodów duży udział przypada na subwencje (50,54% dochodów całkowitych). Na dzień 31 grudnia 2014r stan należności wymagalnych wobec Gminy, wg sprawozdania Rb-27S wynosił 798.539zł. (5,07% dochodów wykonanych). W porównaniu do roku ubiegłego należności wymagalne uległy zmniejszeniu o 6.830zł.

Zaległości w należnościach z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły 231.665zł, w opłatach za odpady komunalne stanowiły 87.117zł, a z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej 448.059zł.

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

Wydatki wykonano w kwocie 16.060.760zł (92,68% planu). Powyższa kwota jest o 13,39% wyższa od wydatków poniesionych w roku ubiegłym. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 82,34% ogólnej kwoty wydatków budżetowych. Wydatki majątkowe to kwota 2.835.857zł. (93,5% uchwalonego planu), stanowiąca 17,66% wydatków ogółem.

W części opisowej zamieszczono informacje o udzielonych z budżetu dotacjach celowych i podmiotowych. Omówiono również realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Za rok 2014 dochody z tego tytułu wyniosły 434.745zł, a wydatki to kwota 394.256zł. Zgodnie z art.6r ust. 1a ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U z 2013r., poz. 1399, z późn. zm.) środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Omówiono także dochody i wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Wydatki w tym zakresie były o 6.955zł, niższe od uzyskanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Przeznaczenie tych środków na inny cel niż wskazany w ustawie, stanowi naruszenie art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2012r, poz. 1356 z późn. zm.).

W części opisowej szczegółowo omówiono realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych, jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE. 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. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Natomiast zaciągnięte zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły na koniec roku, mieszczą się w granicach upoważnienia.

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 budżetowy wynoszący 307.753zł. Planowany deficyt to kwota 1.225.000 zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2014 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 5.660.100zł i stanowi 35,93% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytu oraz wyemitowanych obligacji. Zadłużenie wykazane na koniec 2014 roku jest o 6,4 % wyższe od zadłużenia, jakie miało miejsce na koniec roku ubiegłego.

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
dr Janina Filipowicz