

Uchwała Nr Ra.119.2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 kwietnia 2016r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Garbatka-Letnisko** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2015.

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 r, 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 Garbatka-Letnisko sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2015 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 2016 r, poz. 296, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 31 marca 2016r 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 Gminy Nr 30/2016 z dnia 30 marca 2016r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok, oraz informacji o stanie mienia komunalnego za 2015 rok.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania 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, spełniając 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 2014 r, poz. 1053, z późn. zm).

Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami. Nie stwierdzono rozbieżności w tym zakresie.

Uchwalony przez Radę budżet po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał dochody na 2015 rok w wysokości 17.181.160zł, natomiast wydatki w wysokości 18.431.160zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane **dochody zrealizowano w wysokości 17.039.149zł**, stanowiącej 99,17% planu. Powyższa kwota jest o 8% wyższa w porównaniu z dochodami osiągniętymi w roku ubiegłym. Wykonane dochody bieżące w wysokości 14.896.062zł przewyższają wydatki bieżące o kwotę 1.889.112zł. Tym samym została zachowana relacja o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dominującą pozycją dochodów są dochody własne (ok. 52%) a następnie subwencje (ok.33%) i dotacje (ok.15%).

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2015 r należności wymagalne wobec Gminy, wynosiły 1.036.376zł i wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 237.836zł Należności wymagalne stanowią ok. 6% wykonanych dochodów budżetowych. Najwyższe zaległości wystąpiły z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i wyniosły 620.990zł.

W stosunku do roku 2014 zaległości w podatkach wzrosły o ok. 15%.

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

Wydatki wykonano w kwocie 16.793.988zł (91,12% planu). Wydatki ukształtowały się na poziomie stanowiącym 104% wydatków roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 77% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 3.787.038zł (91,63% uchwalonego planu)i stanowiły ok. 22% wydatków ogółem. Omówiono również zadania, na które przekazano z budżetu dotacje celowe i podmiotowe. Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do stopnia realizacji zadań inwestycyjnych jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE oraz do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Za rok 2015 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami wyniosły 397.738zł,a wydatki łącznie z kosztami administrowania to kwota 350.095zł. Nadwyżkę środków planuje się przeznaczyć zgodnie z art. 6r ust.1a ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U z 2016 r, poz.250).

Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii były niższe o 9.462zł w stosunku do uzyskanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Zgodnie z art.18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2015 roku, poz.1286) nie można ich przeznaczyć na inny cel niż wskazany w ustawie.

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 2015 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Natomiast zaciągnięte zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły na koniec roku mieszczą się w granicach upoważnienia.

Na koniec 2015r planowano deficyt budżetowy w kwocie 1.250.000zł. Z analizy sprawozdań rocznych wynika, że rok zamknięto nadwyżką w wysokości 245.160zł

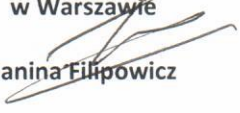
Stan zadłużenia Gminy na koniec 2015 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 5.527.500zł i stanowi ok. 32% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. Podana kwota zadłużenia jest o 2,3% niższa w porównaniu z zadłużeniem, jakie odnotowano na koniec roku ubiegłego.

Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2015 roku kształtowało się 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 z 27 sierpnia 2009 roku 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