

Uchwała Nr Ra.166. 2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 kwietnia 2016r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Sienno** 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 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r, poz.561), 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: Alina Siara
Członkowie: Witold Kaczkowski
Janina Filipowicz

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez Wójta Gminy Sienno 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 2016r. poz.296)

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 Nr 15 z dnia 31 marca 2016r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu 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 20 268 445zł, natomiast wydatki w wysokości 19 624 286zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 20 394 370zł, co stanowi ok. 100,6% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2014r o ok. 7,8%. Dochody bieżące wykonano w ok. 100,7%, a majątkowe w ok. 100%. W strukturze dochodów duży udział stanowią subwencje oraz dotacje.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2015r stan należności wymagalnych wobec Gminy, który wynosił 1 103 952zł uległ znacznemu wzrostowi w porównaniu do roku ubiegłego tj. o 14%, czyli o kwotę 155 189zł i stanowi ok. 6,2% wykonanych dochodów. Zaległości miały miejsce w podatkach i opłatach lokalnych, które wynoszą 1 259 141zł. Dotyczą m.inn. podatku od nieruchomości – 151 841zł, podatku rolnego – 137 388zł, podatku od środków transportu – 84 064zł, podatku leśnego – 42 021zł. W stosunku do roku 2014 zaległości w podatkach wzrosły o ok. 1,7% i wynoszą ogółem 417 895zł. Najwyższe zaległości odnotowano w opłatach za wykonanie przydomowej oczyszczalni – 3 181zł, za odpady komunalne – 45 528zł, czynsze oraz korzystanie z lokali – 111 329zł oraz z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej – 664 885zł. W części opisowej odniesiono się do realizacji planu dochodów oraz do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Wydatki wykonano w kwocie 18 501 930zł tj. ok 94,3% planu oraz ok. 3,2% poniżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 90,3% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 1 802 034zł tj. w ok. 83,6% uchwalonego

planu i stanowiły ok. 9,7% wydatków ogółem. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. Omówiono również zadania, na które przekazano z budżetu dotacje celowe i podmiotowe i przedmiotowe. Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do realizacji zadań inwestycyjnych, jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE. Odniesiono się do realizacji programów wieloletnich. W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Za rok 2015 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami wyniosły 459 222zł, które w pełni wydatkowano na utrzymanie systemu gospodarowania odpadami. Omówiono również dochody i wydatki związane z ochroną środowiska. Dochody uzyskane z powyższych tytułów przeznaczono w pełni na cele wskazane w przepisach. Odniesiono się także do wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii, które były niższe o kwotę 20341,17zł 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) przeznaczenie tych środków na inny cel niż wskazany w ustawie stanowi naruszenie w/w przepisu.

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.

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 Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w wysokości 1 892 440zł.

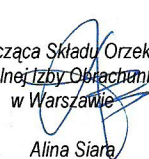
Stan zadłużenia Gminy na koniec 2015 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 2 358 700zł i stanowi ok. 11,6% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów (2 240 000zł) i pożyczek (118 700zł).

Wykonane na rok 2015 obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtuje się w poniżej maksymalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych.

W sprawozdaniu omówiono realizację planu finansowego zakładu budżetowego. Zadania z zakresu użyteczności publicznej realizowane są w Gminie przez Zakład Usług komunalnych. Jak wynika ze sprawozdania Rb -30S za rok 2015 przychody zrealizowano w kwocie 1 621 665zł. Koszty i obciążenie wyniku za ten okres wyniosły 1 589 781zł. Zakład budżetowy w wyniku swojej działalności osiągnął zysk w wysokości 31 884zł. Na koniec roku wystąpił stan środków obrotowych w wysokości 55 777zł. Z budżetu Gminy na rzecz Zakładu udzielono dotacji przedmiotowej w kwocie 154 753zł z tytułu wyrównania kosztów oczyszczalni ścieków. Przekazana dotacja nie przekracza limitu określonego w art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych. Na koniec roku w Zakładzie wystąpiły należności wymagalne w kwocie 69 525,48zł. Zobowiązań wymagalnych nie odnotowano.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 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

Alina Siara