

Uchwała Nr Ra.144.2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 kwietnia 2016r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Pionki** 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 Pionki 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 29 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 16/2016 z dnia 24 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 do osiągnięcia w 2015 roku w wysokości 31.896.579,54zł, natomiast wydatki w wysokości 32.841.579,54zł.

Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane **dochody zrealizowano** w wysokości 31.735.534,35zł, co stanowi 99,49% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2014r o 2,20%.

Wykonane dochody bieżące w wysokości 30.586.381,32zł przewyższają wydatki bieżące o kwotę 5.820.522,67zł. Została zatem zachowana relacja, wynikająca z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W strukturze dochodów największy udział stanowią subwencje (48,15%), a następnie dochody własne (33,66%).

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2015r należności wymagalne wobec Gminy wynosiły 2.982.956,90zł i wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 322.526,93zł. Zaległości z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej wyniosły 1.300.253,67zł. Z tytułu opłat za śmieci –to kwota 30.996,43zł a opłat za zużycie wody 118.524,44zł. Zaległości w podatkach wyniosły 1.532.264,00zł (uległy obniżeniu o 46.529,06 zł w stosunku do roku ubiegłego) i dotyczą w szczególności, podatku od nieruchomości – 1.441.285,65zł,(w tym 1.002.205,43zł to wyłącznie ZTS „PRONIT” w upadłości), podatku rolnego – 32.503,27zł oraz podatku od środków transportowych 24.542,65zł.

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

Wydatki wykonano w kwocie 30.358.828,65zł (92,44% planu). Kwota ta jest o 2% wyższa od wydatków roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 81,58% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 5.592.970,00zł (91,24% uchwalonego planu) i stanowiły 18,42% poniesionych wydatków ogółem. 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 oraz do stopnia zaawansowania 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 to kwota 419.201,44zł. Były one niższe od wydatków poniesionych na utrzymanie systemu gospodarowania odpadami, które wyniosły 492.655,87zł.

Omówiono również dochody i wydatki związane z ochroną środowiska, przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Dochody uzyskane z powyższych tytułów przeznaczono w pełni na cele wskazane w przepisach.

Ponadto przedstawiono realizację przedsięwzięć w ramach przyjętego planu funduszu sołeckiego, do których nie wnosi się uwag.

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.

Na koniec 2015 roku planowano deficyt budżetowy w kwocie 945.000zł. W wyniku realizacji budżetu, rok zamknięto nadwyżką budżetową w wysokości 1.376.705,70zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wg tytułów dłużnych ukształtowało się na poziomie wynoszącym 2.637.100,00zł i stanowiło 8,30% wykonanych dochodów. oraz ok. 54% zadłużenia odnotowanego na koniec roku ubiegłego. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek.

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 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