

Uchwała Nr Ra. 139.2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 14 kwietnia 2016 roku

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

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

Przewodnicząca: Jolanta Okleja
Członkowie: Alina Siara
Witold Kaczkowski

uchwała co następuje :

§ 1.

Przedłożone przez **Wójta Gminy Jastrzębia** 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 2000 r o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2016 r, poz.296).

Uzasadnienie:

W dniu 30 marca 2016 roku 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 17.2016 z dnia 29 marca 2016 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy oraz informacji o stanie mienia komunalnego za 2015 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 2014 r, 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 2015 rok po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał dochody w wysokości 22.880.502zł, natomiast wydatki w wysokości 22.890.502,58zł. Z analizy sprawozdań wynika , iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 22.815.953,34zł, co stanowi 99,7% planu i oznacza spadek w stosunku do 2014 roku o 1,2%. Dochody bieżące wykonano

w 99,7%, a majątkowe w ok.100%. Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, iż zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W strukturze dochodów znaczny udział mają subwencje, które stanowiły ok.49%.

Zaległości na koniec 2015 roku wyniosły 1.001.642,82zł, w tym podatkowe 281.311,52zł i były wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego. Zaległości stanowiły 4,4% dochodów wykonanych. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do realizacji planu dochodów oraz do stanu zaległości i egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Wydatki wykonano w kwocie 20.871.591,41zł tj. w 91,2% planu oraz o 6,8% poniżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 88,1% wydatków ogółem. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 2.476.980,87zł tj. w 88,3% uchwalonego planu i stanowiły 11,2% wydatków ogółem. W części opisowej sprawozdania omówiono realizację wydatków oraz 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.

W części opisowej odniesiono się także do dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu.

Dochody uzyskane w 2015 roku z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 254.331zł przeznaczono w całości na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, zgodnie z art. 6r ust.1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U z 2016 r, poz.250).

Dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wykonane w kwocie 71.695,99 zł wydatkowano w całości na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, stosownie do art.18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2015r, poz.1286).

W części opisowej sprawozdania zamieszczono także informacje o udzielonych z budżetu dotacjach celowych i podmiotowych. Należy zauważyć, iż Uchwałą Nr 15.161.2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło o nieważności Uchwały Nr VI/31/2015 Rady Gminy Jastrzębia z dnia 27 kwietnia 2015 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, a do dnia wydania niniejszej opinii nie wpłynęła do RIO żadna inna uchwała Rady w tej sprawie.

Na podstawie analizy sprawozdań na koniec roku 2015 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W wyniku realizacji budżetu za 2015 rok Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 1.944.361,93zł, przy planowanym deficycie w kwocie 10.000zł.

Łączna kwota długu Gminy na koniec 2015 roku zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego i wyniosła 730.000zł, co stanowi 3,2% wykonanych dochodów. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtowało się w 2015 roku 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 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

Jolanta Okleja