

Uchwała Nr Ra. 105.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 31 marca 2015 r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Jastrzębia** 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:

Przewodnicząca: Jolanta Okleja
Członkowie: Alina Siara
Witold Kaczkowski

uchwała co następuje :

§ 1.

Przedłożone przez **Wójta Gminy Jastrzębia** 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 2000 r o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2011 r, poz.1172 z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 25 marca 2015 r 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 14/2015 z dnia 25 marca 2015 r 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 23.774.319zł, natomiast wydatki w wysokości 24.014.319zł. Z analizy sprawozdań wynika , iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 23.100.204zł, co stanowi 97,2% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2013 r o ok. 19%. Dochody bieżące wykonano w ok. 99%, a majątkowe w 74,6%.

W strukturze dochodów duży udział mają subwencje , które stanowiły ok.46%.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. stan należności wymagalnych wobec Gminy, wg sprawozdania Rb-27S wynosił 732.184zł, wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 101.929zł i stanowił ok.3% dochodów wykonanych. Zaległości w należnościach z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły 243.878zł, z tytułu dostaw i usług 24.488 zł, natomiast z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej 463.817zł. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów oraz do stanu zaległości i egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Wydatki wykonano w kwocie 22.386.345zł tj. w 93,2% planu oraz ok. 15% powyżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 84,8% ogólnego planu wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 3.401.461zł tj. w ok. 94 % uchwalonego planu i stanowiły 15,2% wydatków ogółem. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do realizacji wydatków.

W części opisowej omówiono także realizację 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 nadwyżkę budżetową w kwocie 713.859zł, przy planowanym deficycie w kwocie 240.000zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2014 roku wg. tytułów dłużnych wyniósł 930.000zł i stanowi ok. 4% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtowało się w 2014 r. 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