

Uchwała Nr Ra. 96 .2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 25 marca 2015 r

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

Przewodniczący: Witold Kaczkowski
Członkowie: Alina Siara
Janina Filipowicz

uchwała co następuje :

§ 1.

Przedłożone przez **Wójta Gminy Potworów** sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2014 opiniuje pozytywnie z uwagami omówionymi w uzasadnieniu.

§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 prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2011 r, poz.1172, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 12 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 8.2015 z dnia 9 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 16.786.565zł, natomiast wydatki w wysokości 16.011.695zł. Z analizy sprawozdań wynika , iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 16.619.606zł, co stanowi 99% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2013 r o ok. 22%. Dochody bieżące wykonano w ok. 98,8%, a majątkowe w ok. 100%.

W strukturze dochodów duży udział mają subwencje , które stanowiły ok.47%.

Na dzień 31 grudnia 2014 r stan należności wymagalnych wobec Gminy, wg sprawozdania Rb-27S wynosił 313.470zł, wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 85.022zł i stanowił 0,5% dochodów wykonanych.

Zaległości w należnościach z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły 102.850zł, w opłatach za odpady komunalne stanowiły 11.749zł natomiast z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej 114.563zł.

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

Wydatki wykonano w kwocie 14.796.726zł tj. 92,4% planu oraz ok. 5,5% powyżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 84% ogólnego planu wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 2.356.498zł tj. w ok. 95% uchwalonego planu i stanowiły ok. 16% wydatków ogółem. W części opisowej zamieszczono jedynie ogólnikowe informacje o udzielonych z budżetu dotacjach celowych. Również w sposób lakoniczny odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw, m.inn. nie omówiono realizacji dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Za rok 2014 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami wyniosły 220.276zł, wydatki łącznie z kosztami administrowania wyniosły 206.764zł. Zgodnie z art. 6r ust.1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r o **utrzymaniu czystości i porządku w gminach** /Dz.U z 2013 r, poz.1399, z późn.zm/ środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. To samo dotyczy wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii, które były niższe o 17.631 zł w stosunku do uzyskanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Przeznaczenie tych środków na inny cel niż wskazany w ustawie stanowi naruszenie art. art 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r.o **wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi** (DzU z 2012r, poz.1356 z póź.zm.)

W części opisowej omówiono 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 należało odnieść 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 1.822.880zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 774.870zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2014 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 5.661.940zł i stanowi ok. 34% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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.

Wrzaz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art.267 ust.1 pkt. 3 ustawy 27 sierpnia 2009r 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.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie*

Witold Kaczkowski