

Uchwała Nr Ra.151.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 22 kwietnia 2015 r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta I Gminy Zwoleń** 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 r, poz. 885, z późn.zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:**

Przewodnicząca: Jolanta Okleja
Członkowie: Witold Kaczkowski
Alina Siara

uchwała co następuje :

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza **Miasta I Gminy Zwoleń** 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 26 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 Burmistrza Nr 35/2015 z dnia 26 marca 2015 r w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Zwoleń za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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 2010 r (Dz. U z 2010 r, poz.207, 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 2014 rok w wysokości 45.733.187,57 zł, natomiast wydatki w wysokości 52.938.049,88 zł. Z analizy sprawozdań wynika , iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 45.881.526,76 zł, co

stanowi 100,3% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2013 r o 13,9%. Dochody bieżące wykonano w ok. 103%, a majątkowe w ok. 78%.

W strukturze dochodów znaczący udział mają subwencje, które stanowiły ok.31%.

Jak wynika ze sprawozdania Rb 27-S na dzień 31 grudnia 2014r. stan należności wymagalnych wobec Miasta i Gminy wynosił 1.938.276,73 zł, wzrost w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 128.210,23 zł i stanowił ok. 4% wykonanych dochodów. Zaległości w realizacji podatków i opłat lokalnych w porównaniu z rokiem ubiegłym zmalały o kwotę 31.029,48zł i wynoszą 486.434,74zł, z czego najwyższe w podatku od nieruchomości stanowiły 278.193,54 zł. Na wysokim poziomie utrzymują się zaległości z tytułu zaliczek alimentacyjnych, które wyniosły 1.191.006zł i wzrosły w porównaniu z rokiem ubiegłym o ok.10%.

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

Wydatki wykonano w kwocie 50.093.148,95 zł tj. 94,6 % planu oraz o 21,7 % powyżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 72,3% wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 13.877.154,33 zł tj. w 95,3 % uchwalonego planu i stanowiły 27,7 % wykonanych wydatków ogółem. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków.

Przedstawiono także stopień realizacji 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 sprawozdaniu omówiono także realizację dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw tj. z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, z ochroną środowiska, przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Nie wnosi się uwag w tym zakresie. Stosownie do art.267 ust.2 ustawy o finansach publicznych przedłożone sprawozdanie obejmuje również wykaz budżetowych jednostek oświatowych, które gromadzą dochody określone przez organ stanowiący na wydzielonym rachunku, do którego 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 obligacyjnych 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.

Na koniec 2014 r planowano deficyt budżetowy w kwocie 7.204.862,31 zł. W wyniku realizacji budżetu Miasto i Gmina odnotowała deficyt w kwocie 4.211.622,19 zł., który sfinansowano przychodami z emisji obligacji oraz z pożyczki zaciągniętej w BGK.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2014 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 14.797.693,69 zł i stanowi 32,3% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji.

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 z dnia 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Jolanta Okleja