

**Uchwała Nr Ra.131. 2016**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 11 kwietnia 2016 r**

**w sprawie:** opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jastrząb 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:** Alina Siara  
**Członkowie:** Witold Kaczkowski  
Janina Filipowicz

**uchwała co następuje :**

**§ 1.**

Przedłożone przez Wójta Gminy Jastrząb 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 prawnych i niektórych innych aktów prawnych ( Dz.U. z 2016 r, poz.296).

**Uzasadnienie:**

W dniu 31 marca 2016 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 19 /16 z dnia 25 marca 2016 r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu 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 2010 r ( 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 na 2015 rok w wysokości 16 428 176 zł, natomiast wydatki w wysokości 16 752 623 zł. Z analizy sprawozdań wynika , iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 16 060 082 zł, co stanowi ok. 97,8% planu i oznacza spadek w stosunku do 2014 r o ok. 1,7%. Dochody bieżące wykonano w ok. 98,3%, a majątkowe tylko w 46,1%. W strukturze dochodów duży udział stanowią subwencje oraz dotacje.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2015 r wystąpił wysoki stan należności wymagalnych wobec Gminy, który wynosił 1 026 809 zł i wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 232 842 zł i stanowił ok. 6,4% wykonanych dochodów. Tak znaczny wzrost zaległości dotyczył przede wszystkim należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, które wyniosły 767 746 zł. Należności wymagalne z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły 152 930 zł, w tym największe z podatku od nieruchomości – 121 783 zł. W stosunku do roku 2014 zaległości z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej wzrosły o ok. 38 %, a w podatkach o ok. 8,4%. Znaczne zaległości odnotowano także w należnościach za pobór wody, które wraz z odsetkami wyniosły – 74 143 zł, oraz za odpady komunalne– 29 330 zł.

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

Wydatki wykonano w kwocie 16 200 341 zł tj. ok. 96,7% planu oraz ok. 4,4% powyżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 96% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 650 023 zł tj. w ok. 98,4 % uchwalonego planu i stanowiły ok. 4% wydatków ogółem. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. Omówiono również zadania, na które przekazano z budżetu dotacje celowe i dotacje podmiotowe dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych. Przedstawiono również realizację przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołectkiego. 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 wyniosły 350 024 zł i zostały w całości przeznaczone na wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zgodnie z art. 6r ust.1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U z 2016 roku, poz.250). Również dochody i wydatki związane z ochroną środowiska zostały w pełni wykorzystane na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2013 r., poz.1232 z póź.zm.). To samo dotyczy wpływów od przewoźników korzystających z przystanków komunikacyjnych autobusowych, które również w całości przeznaczono na utrzymanie przystanków autobusowych zgodnie z art. 16 ust.7 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2015 r., poz.1440 z późn.zm.).

W sprawozdaniu odniesiono się również do dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Wydatki w tym zakresie były niższe o 1 616 zł w stosunku do uzyskanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Zgodnie z art.18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2015 r., poz.1286 z póź.zm.) nie można ich przeznaczyć na inny cel niż wskazany w ustawie.

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. 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 2015 r planowano deficyt budżetowy w kwocie 324 447 zł . W wyniku realizacji budżetu Gmina osiągnęła deficyt budżetowy w kwocie 140 259 zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2015 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 2 587 051 zł i stanowi ok. 16,1% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i kredytu.

Wykonane na rok 2015 obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtuje 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  
  
Alina Siara