

Uchwała Nr Ra.110.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 8 kwietnia 2015r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Kozienice** 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 2013r, poz. 885, z późn.zm.*),

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

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

uchwała co następuje:

§1.

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

Uzasadnienie:

W dniu 27 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 40/2015 z dnia 24 marca 2015r, 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.

Dochody na 2014 rok planowano w wysokości 125.043.921zł, natomiast wydatki w wysokości 140.800.009zł. Z analizy sprawozdań wynika , iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 126.987.909zł, co stanowi 101,55% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2013r o ok. 6%. Dochody bieżące wykonano w ok. 101,5%, a majątkowe w ok. 104,5%.

Dominujący udział w dochodach stanowiły dochody podatkowe (ok. 56% dochodów ogółem).

Na dzień 31 grudnia 2014r stan należności wymagalnych wobec Gminy, wg sprawozdania Rb-27S wynosił 4.058.627zł, co oznacza wzrost w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 1.242.710zł. Należności wymagalne stanowią 3,2% dochodów wykonanych. W części opisowej odniesiono się do odchyleń w realizacji planu dochodów.

Wydatki wykonano w kwocie 137.148.580zł tj. 97,41% planu. Powyższa kwota jest o 6,79% wyższa od wydatków poniesionych w roku ubiegłym. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące (ok. 77,9% ogólnej kwoty wydatków). Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 30.293.929zł (99,56% uchwalonego planu) i stanowiły ok. 22% wydatków ogółem. W części opisowej zamieszczono informacje o udzielonych z budżetu dotacjach celowych. Odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw, m.in. realizacji dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Za rok 2014 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami wyniosły 1.830.832zł, wydatki łącznie z kosztami administrowania to kwota 1.897.123zł. Zgodnie z art. 6r ust.1aa ustawy z dnia 13 września 1996r **o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U z 2013 r, poz.1399, z późn.zm)** środki z opłat 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. W analizowanej jednostce wydatki były o 71.335zł wyższe od uzyskanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Przeznaczenie wymienionych dochodów na inny cel niż wskazany w ustawie stanowi naruszenie art. art 18² ustawy z dnia 26 października 1982r **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 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.

Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, iż zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec 2014r planowano deficyt budżetowy w kwocie 15.756.088zł. W wyniku realizacji budżetu Gmina osiągnęła deficyt budżetowy w wysokości 10.160.671zł. Wykazane w sprawozdaniu źródła sfinansowania deficytu budżetowego: obligacje oraz wolne środki z lat ubiegłych są dopuszczalne przepisem art. 217 ust.2 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2014 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 43.211.056zł i stanowi ok. 34% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji (42.900.000), zaciągniętych pożyczek (310.000zł) oraz zobowiązania wymagalne (1.056zł.), do których odniesiono się w przedłożonym sprawozdaniu.

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


Janina Filipowicz