

*P. Kowalski*  
*P. W. Kowalski*

Ad. 5.3.

Urząd Miejski w Koźlenicach  
KANCELARIA  
12.04.2016  
W POKOJU  
W POKOJU  
Poz. Dz. 4821A  
Podpis



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie  
Zespół Zamiejscowy w Radomiu  
ul. Żeromskiego 53 26-600 Radom  
tel. (48) 362 78 29; 36312 06  
e-mail: radom@warszawa.rio.gov.pl



Radom, dnia 6 kwietnia 2016r.

SO- Ra. 118..2016

RADA MIEJSKA  
w Koźlenicach  
14.04.2016r Nr6

*P. Prew*  
*RM*  
13. KWI. 2016

*FB*  
13. KWI. 2016

Pan  
Tomasz Śmietanka  
Burmistrz Gminy  
ul. Parkowa 5  
26-900 Koźlenice

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu nr Ra.118.2016 z dnia 5 kwietnia 2016r w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2015r.

Zgodnie z art. 270 ust. 2 i art. 271 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych z treścią powyższej uchwały winna być zapoznana Komisja Rewizyjna rozpatrująca roczne sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o mieniu komunalnym oraz sprawozdanie finansowe przed przedłożeniem wniosku w sprawie absolutorium, a także Rada na sesji, na której będą omawiane roczne sprawozdania z wykonania budżetu.

Członek Kolegium  
*[Signature]*  
mgr Witold Kaczkowski

Otrzymują:  
1. Adresat  
2. a/a

**Uchwała Nr Ra.118.2016**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 5 kwietnia 2016r**

**w sprawie:** opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kozienice 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 2012r, poz.1113, z późn.zm.), art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r (Dz. U. z 2013 r, 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 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 2000r o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2016 r, poz. 296, z późn.zm.).

**Uzasadnienie:**

W dniu 31 marca 2016r 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 Gminy Kozienice Nr 172/2016 z dnia 29 marca 2016r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok, oraz informacji o stanie mienia komunalnego za 2015 rok.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania szczególowości, 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 szczególowości 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 2010r (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 do osiągnięcia w 2015 roku w wysokości 130.132.940zł, natomiast wydatki w wysokości 148.168.015zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane **dochody zrealizowano w wysokości 128.448.356zł**, co stanowi 98,7% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2014 r o ok. 1%. Wykonane dochody bieżące w wysokości 125.748.879zł przewyższają wydatki bieżące o kwotę 13.373.717zł. Oznacza to, że została zachowana relacja o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W strukturze dochodów duży udział stanowią dochody własne (ok. 75%) a następnie subwencje (ok. 16%)

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2015 r należności wymagalne wobec Gminy, wyniosły 4.815.540zł i wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 756.912zł Należności wymagalne stanowią ok. 4% wykonanych dochodów. Zaległości miały miejsce w podatkach i opłatach lokalnych, które wyniosły 3.432.989zł i dotyczą w szczególności, podatku od nieruchomości – 2.171.679zł. W stosunku do roku 2014 zaległości w podatkach wzrosły o ok. 25%.

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

**Wydatki wykonano w kwocie 145.184.409zł.**, która stanowi. 97,98% planu. Powyższa kwota jest o ok. 6% wyższa od wydatków zrealizowanych w roku ubiegłym. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 77% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 32.809.246zł tj. w . 99,3% uchwalonego planu i stanowiły ok. 23% wydatków ogółem. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. Omówiono również zadania, na które przekazano z budżetu dotacje celowe i podmiotowe. 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 1.825.963zł, które w pełni wydatkowano na utrzymanie systemu gospodarowania odpadami. Wydatki z powyższego tytułu wyniosły bowiem 2.615.312zł. Omówiono również dochody i wydatki związane z ochroną środowiska, przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Dochody uzyskane z powyższych tytułów przeznaczono w pełni na cele wskazane w przepisach.

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.

Na koniec 2015 r planowano deficyt budżetowy w kwocie 18.035.075zł . W wyniku realizacji budżetu deficyt wyniósł 16.736.053zł.

**Stan zadłużenia Gminy na koniec 2015 roku** wg tytułów dłużnych wyniósł **55.650.768zł** i stanowi ok. 43% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji, oraz zobowiązań wymagalnych powstałych na skutek nadpłaty podatków przypisanych do zwrotu osobom fizycznym w kwocie 1.110zł. Kwota zadłużenia jest o ok. 13% wyższa od zadłużenia, jakie zostało odnotowane na koniec 2014 roku.

Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2015 roku kształtowało 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. 1pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku.

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