

**Uchwała Nr Ra.142.2016**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 14 kwietnia 2016r**

**w sprawie:** opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Gózd 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 Wójta Gminy Gózd 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 23 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 Wójta Gminy nr 4/2B/2016 z dnia 21 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 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 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 na 2015 rok w wysokości 28.742.161,57zł, natomiast wydatki w wysokości 30.542.661,57zł.

Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane **dochody zrealizowano** w wysokości 28.973.394,26zł, co stanowi 100,80% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2014 r o 5,19%. Wykonane dochody bieżące w wysokości 26.448.214,98zł przewyższają wydatki bieżące o kwotę 2.569.368,95 zł, została zatem zachowana relacja z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W strukturze dochodów największy udział stanowią subwencje (50,11%), a następnie dochody własne (31,20%).

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2015 r należności wymagalne wobec Gminy, wynosiły 1.082.633,72zł i wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 341.734,96zł. Najwyższa kwota (676.887,70 zł) to zaległości z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej. Odnotowano także zaległości w należnościach z tytułu opłat za odpady komunalne (50.130,80zł), oraz opłat za zużycie wody (25.275,83 zł). Zaległości w podatkach wyniosły 170.983,50zł (wzrosły o 36.011,98 zł w stosunku do roku ubiegłego) i dotyczą w szczególności, podatku od nieruchomości – 130.325zł oraz podatku od środków transportowych 16.623,60zł.

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

**Wydatki** wykonano w kwocie 29.448.831,84zł ( 96,41% planu). Kwota ta jest o 4,89% wyższa od wydatków roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 81,08% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 5.569.985,81zł ( 96,11 % ) uchwalonego planu i stanowiły 18,91% wykonanych wydatków ogółem. 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. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami w 2015 roku wyniosły 458.421,32zł. Natomiast wydatki łącznie z kosztami administrowania systemu gospodarowania odpadami są wyższe od tej kwoty i wynoszą 553.745,31zł.

Omówiono również dochody i wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii oraz ochroną środowiska. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii ukształtowały się na poziomie 267.087,80 zł i były znacznie wyższe od dochodów uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (111.834,72 zł. Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska 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.

Na koniec 2015 roku planowano deficyt budżetowy w kwocie 1.800.500zł . W wyniku realizacji budżetu rok zamknięto deficytem budżetowym w wysokości 475.437,58zł.

**Zadłużenie** Gminy na koniec 2015 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 2.161.992,20zł stanowiąc 7,46% wykonanych dochodów. Jest o 5,45% wyższe od zadłużenia jakie odnotowano na koniec roku ubiegłego. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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.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

Janina Filipowicz