

Uchwała Nr Ra.142.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 17 kwietnia 2015r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Jedlińsk** 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, poz. 885, z późn.zm.),

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

Przewodniczący: Janina Filipowicz
Członkowie: Alina Siara
Witold Kaczkowski

uchwała co następuje:

§1.

Przedłożone przez **Wójta Gminy Jedlińsk** 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 2011 r, poz.1172, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 31 marca 2015r 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 28/24/2015 z dnia 31 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 sprawozdaniem 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.

Uchwalony przez Radę budżet na 2014 rok po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał dochody w wysokości 42.997.944zł, natomiast wydatki w wysokości 54.145.216zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 42.275.917zł, co stanowi 98,32% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2013r o ok. 4,1%. Dochody bieżące wykonano w ok. 99,4%, a majątkowe w ok. 85,6%.

Dominujące pozycje dochodów to subwencje oraz podatki i opłaty, które stanowiły odpowiednio 39,7% i 38,3% całkowitej kwoty zrealizowanych dochodów.

Na dzień 31 grudnia 2014r stan należności wymagalnych wobec Gminy, wg sprawozdania Rb-27S wynosił 1.445.102zł. i stanowił 3,4% dochodów wykonanych. W porównaniu do roku ubiegłego należności wymagalne wzrosły o 210.381zł.

Zaległości w należnościach z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły 746.728zł, w opłatach za odpady komunalne stanowiły 84.982zł, a z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej 611.491zł.

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

Wydatki wykonano w kwocie 50.654.749zł tj. 93,5% planu. Kwota wydatków jest o 22,3% wyższa od wydatków poniesionych w roku ubiegłym. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 67,1% ogólnego planu wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 16.677.975zł tj. w ok. 90,2% uchwalonego planu i stanowiły ok. 32,9% wydatków ogółem.

W części opisowej zamieszczono informacje o udzielonych z budżetu dotacjach celowych i podmiotowych. Ponadto 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 822.426zł, wydatki łącznie z kosztami administrowania stanowiły 1.137.464zł. Omówiono również dochody i wydatki związane z ochroną środowiska. Środki te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Natomiast uzyskane dochody z udzielonych zezwoleń na sprzedaż alkoholu w kwocie 164.429zł, wydatkowane w niepełnej wysokości na cele wskazane w ustawach. W części opisowej sprawozdania wyjaśniono, że środki niewykorzystane na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii mają być przeznaczone na realizację tych zadań w 2015 roku.

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 sprawozdanie roczne powinno uwzględniać stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W przedłożonym sprawozdaniu nie odniesiono się do stopnia realizacji wszystkich zadań. Wymieniono natomiast zadania, których realizacja została zakończona w 2014 roku.

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. 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 2014r planowano deficyt budżetowy w kwocie 11.147.272zł. W wyniku realizacji budżetu Gmina osiągnęła deficyt budżetowy w wysokości 8.378 832zł. Wykazane w sprawozdaniu źródła sfinansowania deficytu budżetowego tj. kredyt oraz wolne środki są dopuszczalne przepisem art. 217 ust. 2 pkt. 2 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2014 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 10.629.560zł i stanowi ok. 25,1% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zadłużenie jest wyższe od zadłużenia, jakie odnotowano na koniec roku ubiegłego o kwotę 6.005.135zł.

Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę wyniosło ok. 5% i kształtowało się w 2014r znacznie poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych.

W sprawozdaniu omówiono realizację planu finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej. Za rok 2014 zakład uzyskał przychody w wysokości 1.963.167zł. tj. 93,1% planu. Koszty za ten okres wyniosły 1.917.494zł i stanowiły ok. 91% planu. Na koniec roku w zakładzie nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań wymagalnych. Stan środków obrotowych na koniec roku stanowił kwotę 110.043zł.

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
dr Janina Kłopotowicz

Uchwała Nr Ra.175.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 11 maja 2015r.

w sprawie: opinii o przedłożonym wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Jedlińsk w sprawie udzielenia Wójtowi absolutorium z wykonania budżetu za rok 2014.

Na podstawie art.13 pkt. 8 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych /Dz. U. z 2012r., poz.1113 j.t. ze zm./,

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

Przewodnicząca: Janina Filipowicz

Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

uchwała , co następuje:

§1.

Opiniuje pozytywnie wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Jedlińsk w sprawie udzielenia Wójtowi absolutorium z wykonania budżetu za rok 2014.

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały

§3.

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej Warszawie za pośrednictwem Zespołu RIO w Radomiu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały. Odwołanie przysługuje Radzie.

Uzasadnienie

Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Jedlińsk w sprawie udzielenia Wójtowi absolutorium z wykonania budżetu za rok 2014 wpłynął do Zespołu RIO w Radomiu w dniu 28 kwietnia 2015r. Skład Orzekający RIO opiniując powyższy wniosek stwierdził, co następuje:

Z przedłożonego wniosku wynika, iż Komisja Rewizyjna na posiedzeniach w dniach 16 i 24 kwietnia 2015r rozpatrzyła sprawozdania i informacje Wójta w zakresie zgodnym z art. 270. ust.2 ustawy o finansach publicznych. Komisja rozpatrzyła sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią RIO o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia komunalnego.

W uzasadnieniu do wniosku przytoczono dane dotyczące stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych w tym wydatków inwestycyjnych. Zwrócono uwagę na odchylenia w realizacji zarówno planu dochodów jak i wydatków budżetowych. Z treści uzasadnienia wynika, iż Komisja Rewizyjna przyjęła zamieszczone w sprawozdaniu opisowym Wójta wyjaśnienia, dotyczące powstałych odchyień w zakresie dochodów, jak również wydatków budżetowych. Komisja nie wniosła uwag do realizacji wydatków inwestycyjnych.

Ponadto Komisja stwierdziła, że rozpatrzyła sprawozdanie finansowe oraz informację o stanie mienia komunalnego. W oparciu o bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, przytoczono wartość aktywów w tym aktywów trwałych i obrotowych, jak również wartość pasywów i ich główne pozycje, wymieniając kwotę wzrostu aktywów w porównaniu ze stanem wykazany na początek roku ubiegłego. Komisja Rewizyjna podała wartość poszczególnych składników majątku, które zostały wykazane w informacji o stanie mienia komunalnego, nie wnosząc uwag do powyższej informacji.

We wniosku nie stwierdzono sformułowań i ocen nie związanych z wykonaniem budżetu Gminy za 2014r. Przytoczone we wniosku dane dotyczące wykonania budżetu zgodne są z przedłożonymi sprawozdaniami.

W uzasadnieniu do wniosku Komisja pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu za rok 2014 i jednogłośnie (przy obecności pięciu członków) , przyjęła wniosek o udzielenie absolutorium Wójtowi za rok 2014. Wniosek został podpisany przez wszystkich obecnych na posiedzeniu członków Komisji. Zgodnie z regulaminem w skład Komisji Rewizyjnej wchodzi pięciu członków.

W związku z powyższym Skład Orzekający podjął uchwałę, jak wyżej.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie**


Janina Filipowicz