

Uchwała Nr Ra.147.2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 18 kwietnia 2016 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleń** 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: Jolanta Okleja
Członkowie: Witold Kaczkowski
Janina Filipowicz

uchwała co następuje :

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza **Miasta i Gminy Zwoleń** 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 normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2016r, poz.296).

Uzasadnienie:

W dniu 30 marca 2016 roku 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 34/2016 z dnia 23 marca 2016 r w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Zwoleń za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 44.281.933,30zł, natomiast wydatki w wysokości 46.710.439,42zł.

Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 45.084.985,26zł, co stanowi 101,8% planu i oznacza spadek w stosunku do 2014 roku o ok.2%. Dochody bieżące wykonano w ok.102%, a majątkowe w ok.101%. Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, iż zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zaległości na koniec 2015 roku wyniosły 2.418.251,40zł, w tym podatkowe 530.995,20 zł i wzrosły o ok.24,8% w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów oraz do stanu zaległości .

Wydatki wykonano w kwocie 43.817.126,44zł tj. w 93,8 % planu oraz o 12,5% poniżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 86,3% wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 6.015.734,77zł tj. w 90,9% uchwalonego planu i stanowiły 13,7% wykonanych wydatków ogółem. W części opisowej sprawozdania przedstawiono realizację planu wydatków oraz planu zadań inwestycyjnych, w tym także 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.

W sprawozdaniu odniesiono się także do realizacji dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, a mianowicie z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, z ochroną środowiska, przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Nie wnosi się uwag w tym zakresie.

Zgodnie z art.267 ust.2 ustawy o finansach publicznych przedłożone sprawozdanie obejmuje również wykaz budżetowych jednostek oświatowych, które gromadzą dochody określone przez organ stanowiący na wydzielonym rachunku, do którego nie wnosi się uwag, za wyjątkiem iż dane przedstawione w tym wykazie (Załącznik Nr 5 do sprawozdania) dotyczą zarówno planu jak i wykonania w roku 2015, a nie w roku 2014.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2015 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Na koniec 2015 roku planowany był deficyt budżetowy w kwocie 2.428.506,12zł. Z analizy sprawozdań rocznych wynika, że rok zamknięto nadwyżką w wysokości 1.267.858,82zł.

Łączna kwota długu Miasta i Gminy na koniec 2015 roku wyniosła 14.516.125zł, co stanowi 32,2% wykonanych dochodów. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtowało się w 2015 roku poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 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

Jolanta Okleja