

**Uchwała Nr Ra. 135 .2016**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**z dnia 13 kwietnia 2016 roku**

**w sprawie:** opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Odrzywół 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz.1113, z późn.zm.), art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885, z późn.zm.),

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

**Przewodniczący:** Witold Kaczkowski  
**Członkowie:** Alina Siara  
Janina Filipowicz

**uchwała co następuje:**

**§ 1.**

Przedłożone przez Wójta Gminy Odrzywół 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 roku o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2016 roku, poz.296).

**Uzasadnienie:**

W dniu 25 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 (ufp) wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr 62/2016 z dnia 23 marca 2016 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy oraz informacji o stanie mienia komunalnego za 2015 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 ufp. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku (Dz. U. z 2014 roku, 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.

1. **Plan dochodów ustalony** w uchwale budżetowej po zmianach na koniec 2015 rok wyniósł **12.445.297zł**, z analizy sprawozdań wynika, iż dochody zrealizowano w wysokości **12.144.749zł**, co stanowi **97,6%** planu i oznacza spadek w stosunku do 2014 roku o **0,2%**.

Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE uzyskano dochody w wysokości **1.003.924zł**. Wpływy z dochodów bieżących uzyskano w wysokości 11.133.785zł co przewyższa o 1.149.669zł wydatki bieżące i oznacza, że zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dochody majątkowe stanowiły 8,3% ogółu dochodów.

**Skutki** obniżenia górnych stawek podatków wyniosły **176.877zł**, co stanowi **1,5%** dochodów ogółem, ulg i zwolnień udzielono na 43.513zł w tym na podst. decyzji wydanych przez organ podatkowy 2.949zł.

**Wydatki** w uchwale budżetowej po zmianach na koniec roku zaplanowano na **13.268.590zł**, z czego zrealizowano **12.459.168zł**, co stanowi **93,9%** wykonania i oznacza spadek w stosunku do roku ubiegłego o **1,4%**. Wydatki bieżące stanowiły 80,1% wydatków ogółem. Na zadania inwestycyjne wydano 2.475.052 zł, tj. 96,9% zaplanowanej kwoty, co stanowi 19,7% wydatków ogółem. W części opisowej omówiono realizację zadań inwestycyjnych jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE.

2. Z analizy sprawozdań rocznych wynika, że rok zamknięto deficytem w wysokości **314.419zł**, który został sfinansowany kredytem.
3. Łączna kwota **długu** na koniec roku 2015 zwiększyła się w stosunku do roku ubiegłego i wyniosła **3.366.000zł**. Dług stanowi 27,7% dochodów ogółem. 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 ufp.
4. W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2015 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
5. **Zaległości** na koniec 2015 wyniosły **463.026zł** w tym podatkowe 204.604zł i wzrosły o 13.725zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego.
6. W części opisowej zamieszczono informacje o udzielonych z budżetu dotacjach celowych. Skład Orzekający
7. Także odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu.

Za rok 2015 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami wyniosły 198.243zł, wydatki łącznie z kosztami administrowania wyniosły 204.992zł.. Istniejące zaległości z tytułu opłat w kwocie 19.893zł będące w postępowaniu egzekucyjnym łącznie z uzyskanymi dochodami pokrywają w przybliżeniu koszty utrzymania systemu zgodnie z art. 6r ust.1a ustawy z dnia 13 września 1996 roku o **utrzymaniu czystości i porządku w gminach** (Dz.U z 2016 r, poz.250).

Podobnie bez uwag przyjmuje się informację o wydatkach na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii które były **wyższe** o **19.124zł** w stosunku do uzyskanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Także wydatki na zadania związane z ochroną środowiska przewyższają uzyskane dochody zgodnie z art.403 ustawy Prawo ochrony środowiska. W sprawozdaniu nie wymieniono jednak zrealizowanych z tych środków zadań.

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.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art.267 ust.1 pkt. 3 ufp.

Skład Orzekający RIO Zespół w Radomiu, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu, opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie

Witold Kaczkowski