

Uchwała Nr Ra. 158 .2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 22 kwietnia 2016 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Wolanów** 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 Wolanów** 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 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 (ufp) wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr 125/.2016 z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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** po zmianach na koniec 2015 rok wyniósł **26.293.910zł**, z analizy sprawozdań wynika, iż dochody zrealizowano w wysokości **26.239.310,01zł**, co stanowi **99,79%** planu i spadek w stosunku do roku 2014 o **2,67%**

Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE uzyskano dochody w wysokości **547.614 zł**. Wpływy z dochodów bieżących w wysokości **25.479.996 zł** przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, że zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dochody majątkowe stanowiły kwotę **759.313,53zł** tj. **2,89%** ogółu dochodów.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły **1.449.825,49zł**, co stanowi **5,52%** dochodów ogółem, skutki ulg i zwolnień wyniosły **46.861,45zł**, w tym na pdst. decyzji wydanych przez organ podatkowy **35.762,82zł**, i uległy niewielkiemu zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego.

W części opisowej odniesiono się do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Plan wydatków po zmianach na koniec roku ustalono na kwotę **26.795.045.zł**, z czego zrealizowano **25.337.308,50zł**, co stanowi **94,56%** wykonania i oznacza wzrost w stosunku do roku ubiegłego o **2,6%**. Wydatki bieżące stanowiły **90 %** wydatków ogółem. Na zadania inwestycyjne wydano **2.537.709 zł**, tj. **93,5%** zaplanowanej kwoty, co stanowi **10 %** wydatków ogółem.

W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. Omówiono także realizację zadań inwestycyjnych, zadań współfinansowanych ze środków z UE stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Zamieszczono także informacje o udzielonych z budżetu dotacjach celowych.

Z analizy sprawozdań rocznych wynika, że rok zamknięto **nadwyżką** w wysokości **902.001,5zł**.

2. Łączna kwota **długu** na koniec roku 2015 wyniosła **2.600.000zł**. Dług stanowi **9,9%** dochodów ogółem i jest mniejszy od kwoty wykazanej w 2014 roku o **1.400.000zł**. 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. W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2015 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Zaciągnięte zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły na koniec roku mieszczą się w granicach upoważnienia. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
3. **Zaległości** na koniec 2015 wyniosły **1.025.324zł** w tym podatkowe **223.674 zł** i pozostały na poziomie roku 2014. Wśród pozostałych zaległości największą kwotę stanowi fundusz alimentacyjny **698.481zł**. (wzrost o 4%).
4. W analizie opisowej odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw.

Za rok 2015 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami wyniosły **361.162,74zł**, natomiast wydatki poniesiono w kwocie **366.734,89zł**.

Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii były **wyższe** o kwotę **2.317,06zł** w stosunku do uzyskanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

W analizie opisowej ujęto dochody i wydatki zrealizowane w roku 2015 zgodnie z art. 403 ustawy prawo ochrony środowiska. Dochody zrealizowano w wysokości **13.750,08zł**. a wydatki w kwocie **14.557,66zł**. Nie wnosi się uwag do realizacji powyższych dochodów i wydatków.

Nie odniesiono się do art. 32 ustawy o finansach publicznych dotyczącego wykorzystania subwencji oświatowej na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Przedstawiono realizację przedsięwzięć w ramach przyjętego planu funduszu sołeckiego, do których nie wnosi się uwag.

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

