

Uchwała Nr Ra. 112.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 8 kwietnia 2015 r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Kazanów** 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 r, poz. 885, z późn.zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:**

Przewodnicząca: Alina Siara
Członkowie: Witold Kaczkowski
Janina Filipowicz

uchwała co następuje :

§ 1.

Przedłożone przez Wójta Gminy Kazanów 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 2000 r o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2011 r, poz.1172, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 27 marca 2015 r 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 14 z dnia 26 marca 2015 r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2014 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 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 2014 rok w wysokości 14 706 385 zł, natomiast wydatki w wysokości 15 333 296 zł. Z analizy sprawozdań wynika , iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 14 375 120 zł, co stanowi ok. 97,7% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2013 r o ok. 0,7%. Dochody bieżące wykonano

w ok. 99,1 %, a majątkowe w ok. 43,7 %. W strukturze dochodów duży udział stanowią subwencje oraz dotacje.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2014 r stan należności wymagalnych wobec Gminy wynosił 645 955 zł, wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 17 665 zł i stanowił ok. 4,5% wykonanych dochodów. Największe zaległości odnotowano z tytułu zaliczek i funduszu alimentacyjnego – 244 406 zł oraz za przyłącza wodociągowe i kanalizacyjne – 159 510 zł. Zaległości w podatkach i opłatach wynoszą 85 493 zł, w tym podatku od nieruchomości – 54 818 zł, , podatku rolnym – 20 702 zł. W stosunku do roku 2013 zaległości w podatkach zmalały o ok. 2,8%.

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

Wydatki wykonano w kwocie 14 823 784 zł tj. ok.96,7 % planu oraz ok. 8,4% powyżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 90,3% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 1 431 243 zł tj. w ok. 98,3 % uchwalonego planu i stanowiły ok. 9,7 % wydatków ogółem. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. Omówiono również zadania, które realizowane były w ramach utworzonego funduszu sołectkiego, jak również zadania, na które przekazano z budżetu dotacje celowe i podmiotowe.

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.

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 sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Za rok 2014 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami wyniosły 171 612 zł, które w pełni wydatkowano na utrzymanie systemu gospodarowania odpadami. Omówiono również dochody i wydatki związane z ochroną środowiska, przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Dochody uzyskane z powyższych tytułów zostały wykorzystane na powyższe zadania. W części opisowej sprawozdania wyjaśniono, że środki niewykorzystane na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii mają być przeznaczone na realizację tych zadań w 2015 roku.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2014 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. 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 2014 r planowano deficyt budżetowy w kwocie 626 910 zł . W wyniku realizacji budżetu Gmina osiągnęła deficyt budżetowy w kwocie 448 664 zł, który został sfinansowany pożyczkami.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2014 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 1 295 222 zł i stanowi ok. 9% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytu.

Wykonane na rok 2014 obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtuje się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 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

Alina Słota