Uchwała Nr Ra.110.2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 31 marca 2016 r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta i Gminy Wyśmierzyce** 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, t.j. z późn.zm.) , art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r (Dz. U. z 2013 r, poz. 885, t.j. z późn.zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu**:

Przewodnicząca: Jolanta Okleja
Członkowie: Witold Kaczkowski
Alina Siara

uchwala co następuje :

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Wyśmierzyce sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2015 opiniuje pozytywnie z uwagą dotyczącą zakładu budżetowego.

§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 2016 r, poz.296, t.j.).

Uzasadnienie:

W dniu 29 marca 2016 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 Burmistrza nr 17/2016 z dnia 23 marca 2016 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu 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, t.j.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 9.910.104zł, natomiast wydatki w wysokości 10.285.804zł. Z analizy sprawozdań wynika , iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 9.596.401,33zł, co stanowi 96,8% planu i oznacza spadek w stosunku do 2014 roku o 3,2 %. Dochody bieżące wykonano w 98,9%,

a dochody majątkowe w ok. 80%. W strukturze dochodów znaczny udział mają subwencje, które stanowiły ok.42%. Zaległości ogółem na koniec 2015 roku wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, wyniosły 153.244,80zł w tym podatkowe 16.580zł i stanowiły 1,6% wykonanych dochodów.
W części opisowej sprawozdania omówiono realizację planu dochodów oraz odniesiono się do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Wydatki wykonano w kwocie 9.586.128,80zł tj. w 93,2% planu oraz o 23,8% powyżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 86,6% wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe były ponad trzykrotnie wyższe od poniesionych w 2014 roku, zostały wykonane w wysokości 1.288.919,35zł tj. 86,6 % uchwalonego planu i stanowiły 13,4% wydatków ogółem. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do odchyleń w realizacji planu wydatków. Odniesiono się także do stopnia realizacji zadań inwestycyjnych. Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym odniesiono się również do realizacji zadań współfinansowanych ze środków z UE oraz do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
W sprawozdaniu omówiono także realizację dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw tj. z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, z ochroną środowiska, przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Nie wnosi się uwag w tym zakresie.
W części opisowej sprawozdania omówiono również realizację planu przychodów i kosztów zakładu budżetowego pn. Zakład Gospodarki Komunalnej w Wyśmierzycach. Z przedstawionych danych wynika, że na koniec 2015 roku uzyskane przez Zakład przychody przewyższyły poniesione koszty o ok. 18.686 zł. Z budżetu Miasta i Gminy w 2015 roku przekazano dla zakładu budżetowego dotację celową w kwocie 63.280zł na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji związanych z modernizacją stacji uzdatniania wody oraz zakupu dwóch szaf sterowniczych do przepompowni.
W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego wzrosły należności wymagalne Zakładu i wyniosły 15.481,93zł. Na koniec 2015 roku w Zakładzie odnotowano ujemny stan środków obrotowych w wys. -28.639,65zł. Konieczne jest podjęcie działań zmierzających do poprawy tej sytuacji.
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 2015 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, iż zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
W wyniku realizacji budżetu za 2015 rok Miasto i Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 10.272,53zł, przy planowanym deficycie w kwocie 375.700zł.

Łączna kwota długu Miasta i Gminy na koniec 2015 roku zwiększyła się w stosunku do roku ubiegłego, wyniosła 698.570zł i stanowi 7,3% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. 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 2009r 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