

Uchwała Nr Ra.123.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 14 kwietnia 2015 r

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

uchwała co następuje :

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza **Miasta i Gminy Białobrzegi** sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2014 opiniuje pozytywnie z uwagą omówioną w uzasadnieniu.

§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 2011 r, poz.1172, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 26 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 Burmistrza Nr 28/2015 z dnia 24 marca 2015 r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Białobrzegi za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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 2010 r, poz.207, 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 34.896.352,19 zł, natomiast wydatki w wysokości 36.118.118,10 zł. Z analizy sprawozdań wynika , iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 35.219.555,55 zł, co stanowi 100,9% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2013 r. o 7,2 %. Dochody bieżące wykonano

w 100,6%, a majątkowe w ok. 102 %. W strukturze dochodów znaczącą pozycję stanowią dochody własne a także subwencje i dotacje.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-N na dzień 31 grudnia 2014 r stan należności wymagalnych wobec Miasta i Gminy wynosił 1.597.540,23 zł, wzrost w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 143.377 zł i stanowił 4,5% wykonanych dochodów. Zaległości w realizacji podatków i opłat lokalnych również wzrosły w porównaniu z rokiem ubiegłym i wynoszą 442.702,45 zł, z czego najwyższe w podatku od nieruchomości wynoszące 356.120 zł. W stosunku do roku 2013 zaległości w podatkach wzrosły o 22,3% (Dział 756). W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów oraz do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Wydatki wykonano w kwocie 34.517.168,29 zł tj. w 95,6 % planu oraz o 2,8 % powyżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok.73% wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 9.321.481,87zł. tj. w 93,9% uchwalonego planu i stanowiły ok.27% wykonanych wydatków ogółem. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków.

Przedstawiono także stopień realizacji zadań inwestycyjnych jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE. Omówiono 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 stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw. Omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, z ochroną środowiska, a także z realizacją zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Odnośnie wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii, które były niższe o 78.043,21 zł w stosunku do uzyskanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, zwraca się uwagę, iż przeznaczenie tych środków na inny cel niż wskazany w ustawie stanowi naruszenie **art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi** (DzU z 2012r, poz.1356 z póź.zm.).

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji zadań w ramach funduszu sołeckiego. Omówiono również realizację planów finansowych zakładów budżetowych ZWiK i ABK. Z budżetu Miasta i Gminy nie udzielano dotacji dla zakładów budżetowych. W w/w zakładach na koniec okresu sprawozdawczego odnotowano dodatni stan środków obrotowych, a zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 2014 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. 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 roku planowano deficyt budżetowy w kwocie 1.221.765,91 zł. W wyniku realizacji budżetu Miasto i Gmina uzyskała nadwyżkę w kwocie 702.387,26 zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2014 roku wg. tytułów dłużnych wyniósł 3.911.705,15 zł i stanowi 11,1% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek .

Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtowało się w 2014 r 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 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 Obliczkowej
w Warszawie

Jolanta Okleja