

Uchwała Nr Ra.117.2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 5 kwietnia 2016 roku

Urząd Gminy w Magnuszewie
wpłynęło dn. 1.1.04.2016
(podpis)

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Magnuszew** 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 r, poz.1113, z późn.zm.) , art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2013 r, poz. 885, z późn.zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:**

Przewodnicząca: Jolanta Okleja
Członkowie: Witold Kaczkowski
Janina Filipowicz

uchwała co następuje :

§ 1.

Przedłożone przez **Wójta Gminy Magnuszew** 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 r o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2016 r, poz.296 t.j.).

Uzasadnienie:

W dniu 31 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 wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr 19/2016 z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania 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 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 2015 rok w wysokości 24.634.315zł, natomiast wydatki w wysokości 26.952.957zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 24.474.366,78zł, co stanowi 99,4% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2014 roku o 3,6%. Dochody bieżące wykonano w ok.100%, a majątkowe w 90,7%. W strukturze dochodów duży udział mają subwencje , które stanowiły ok.44%.

Wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, iż zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Stan zaległości na koniec 2015 roku wynosił 1.060.760,04zł, wzrost w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 90.133,73zł i stanowił 4,3% wykonanych dochodów. Zaległości podatkowe wzrosły w porównaniu z rokiem ubiegłym o 3.285,48zł i wyniosły 503.400,02zł. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów, a także do stanu zaległości.

Wydatki wykonano w kwocie 26.008.836,82zł tj. w 96,5% planu tj. o 4,5% powyżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 89,4% wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 2.759.890,43zł tj. w 95,6% uchwalonego planu i stanowiły 10,6% 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. Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W części opisowej sprawozdania 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 wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2015 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków.

W wyniku realizacji budżetu za 2015 rok powstał deficyt budżetowy w kwocie 1.534.470,04zł, który został sfinansowany nadwyżką budżetową z lat ubiegłych.

Łączna kwota długu Gminy na koniec 2015 roku zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego i wyniosła 1.512.343,50zł, co stanowi 6,2% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW. 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 2009 roku 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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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