

Uchwała Nr 38 /2016
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 18 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu miasta i gminy za 2015 rok .

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

Przewodniczący Stanisław Banasik
Członkowie Wojciech Czerw
 Ireneusz Piasecki

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz.U. z 2012 r.poz. 1113 ze zm) po zbadaniu rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Chmielnik za 2015 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie **z uwagą w treści** przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik sprawozdania za 2015 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 23 stycznia 2014 r) oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Chmielnik za 2015 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U z 2013 r. poz. 885 ze zm)

1. Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalno prawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2.Zaplanowane na poziomie 42.717.370,00 zł. dochody zostały wykonane w wysokości 41.906.074,72 zł. co stanowi 98,1% w stosunku do rocznego planu. Według struktury dochody własne stanowią 43,2 % dochodów ogółem, dotacje 21,4 %, a subwencje 35,4 %. (w tym dochody bieżące wynoszą 88,1% , a dochody majątkowe 11,9%)

Analiza według działów klasyfikacji budżetowej wykazuje, że najwyższe dochody osiąga się poprzez następujące działy: "756"-Dochody od osób prawnych , od osób fizycznych od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem-27,3% dochodów ogółem, "758"-Różne rozliczenia -35,4 %, "852"-Pomoc społeczna - 16,4%, „900” – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska -8,1% ”600”-Transport i łączność-4,2%, „801”-Oświata i wychowanie- 2,8%.

Roczny plan dochodów w najwyższym stopniu został wykonany w następujących działach- "758"-Różne rozliczenia –100,0%, "852"-Pomoc społeczna – 97,9 %, "854"-Edukacyjna opieka wychowawcza- 99,7%, „756”-Dochody od osób prawnych , od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem – 101,1%, „921”-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 107,8%, „600”-Transport i łączność- 97,6%. .

3. Plan wydatków wynosił 45.257.070,00 zł. i został wykonany w wysokości 43.706.507,98 zł. tj. 96,6 %. Strukturalnie na wydatki bieżące przeznaczono 78,8 % wydatków ogółem, a na majątkowe 21,2 %

Najwyższe kwoty zostały wydatkowane poprzez następujące działy klasyfikacji budżetowej "801"-Oświata i wychowanie 30,0 % wydatków ogółem, "852"-Pomoc społeczna 19,0%, "750"-Administracja publiczna 12,5 %, „600”- Transport i łączność – 6,9 %, „921”-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego-4,3%, „900”-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska- 17,0%..

Analizując wydatki według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej stwierdza się, że w najwyższym stopniu zostały wykonane "801"-Oświata i wychowanie— 96,4 % planu rocznego, "852"-Pomoc społeczna –97,6 %, „926”-Kultura fizyczna 99,4%, 010”-Rolnictwo i łowiectwo – 98,5%, „854”-Edukacyjna opieka wychowawcza- 97,5%, „926”-Kultura fizyczna – 99,4%., „921”-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 99,7%.

4. Różnica między wykonanymi dochodami budżetowymi , a wydatkami stanowi kwotę 1.800.433,26 zł.i jest deficytem budżetowym.

Nie stwierdzono przypadku przekroczenia planu wydatków na koniec 2015 roku.

5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że gmina posiada zobowiązania na kwotę 26.853.200,00 zł. co stanowi 64,1 % dochodów wykonanych. W tym nie ma zobowiązań wymagalnych. Z uwagi na stosunkowo wysoki wskaźnik zadłużenia została z tego tytułu zamieszczona uwaga.

Z uwagi na powyższe ustalenia postanawia się jak na wstępie .

POUCZENIE

Od niniejszej opinii służy Burmistrzowi Miasta i Gminy w Chmielniku prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od dnia doręczenia.



Przewodniczący Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w KIELCACH
mgr Stanisław Banasiak