

UCHWAŁA Nr Si.178.2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 kwietnia 2015 r.

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zbuczyn
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 r.*

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), art. 267 ust. 3 w zw. z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w nw. osobach Członków Kolegium RIO:

Przewodnicząca SO: Ewa Wielgórska
Członkowie SO: Jolanta Tomaszek,
 Teresa Wysokińska

przedłożone przez Wójta Gminy Zbuczyn sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zbuczyn za 2014r. **opiniuje pozytywnie z uwagami** zawartymi w treści uzasadnienia. Niniejsza opinia, mimo iż ze względów formalnych zawiera wybrane dane o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, stanowi jedynie ocenę przedłożonego sprawozdania przeprowadzonego pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

UZASADNIENIE

W dniu 30 marca 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach wraz z Zarządzeniem Nr 12/2015 Wójta Gminy Zbuczyn z dnia 19 marca 2015 r. wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Zbuczyn za 2014 r. Jednocześnie Skład Orzekający stwierdza, iż Wójt Gminy Zbuczyn wywiązał się z wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy o finansach publicznych, zamieszczając w komplecie materiałów sprawozdawczych, dla potrzeb Rady Gminy, sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Zbuczynie, Gminnego Ośrodka Kultury w Zbuczynie za 2014 r. oraz informację o stanie mienia Gminy w 2014 r.

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie zostało sporządzone w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę budżetowi na 2014 r.

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **34.256.331,75 zł**.

Dochody wykonano w kwocie **33.148.696,10 zł**, co stanowi **96,77%** planu,
z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **32.544.596,24 zł** na plan **32.585.001,75 zł**, tj. w **99,87 %**,
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **604.099.86 zł** na plan **1.671.330,00 zł**, tj. **36,14 %**.

W części opisowej brak wskazania przyczyn niskiego wykonania dochodów majątkowych do planu oraz wskazania źródeł pozyskania dochodów uzyskanych z majątku Gminy.

W części opisowej na str. 1 wskazano, iż środki pozyskane na zadania własne (§§ 2310,2460,2700,6280,6290) wynoszą 380.469,00 zł. podczas, gdy z wyliczenia kwota ta wynosi 383.469,00 zł.

Na str. 17 części opisowej wskazano, iż stan środków Gminy na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2014 roku – rachunek budżetu wynosi 1.166.587,32 zł. podczas gdy ze sprawozdania Rb-ST wynika kwota 1.166.584,32 zł.

2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie 6.586.477,19 zł, co stanowi 19,87 % wykonanych dochodów ogółem.

3. Skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych – na podstawie sprawozdania Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych wynosiły 2.310.673,93 zł i stanowiły 20,75 % realizacji do dochodów własnych.

4. Stan należności ogółem na 31.12.2014r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów (Rb-27s) wynosił ogółem 855.879,80 zł, tj. 2,58 % wykonanych dochodów ogółem, w tym zaległości 718.674,28 zł., natomiast nadpłaty wynosiły 16.395,31 zł, tj. 0,05 % wykonanych dochodów ogółem.

W części opisowej brak wskazania podjętych przez Gminę czynności prawnych zmierzających do wyegzekwowania zaległości.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2014r. kwota wymagalnych należności wynosiła 968.224,56 zł.

W sprawozdaniu nie ustosunkowano się do wysokości kwot należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2014r. Gmina posiada zobowiązania ogółem w kwocie 10.649.023,45 zł.

7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 38.119.286,75 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 36.003.392,03 zł, co stanowi 94,45 % planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 30.480.915,93 zł na plan 31.316.129,75 zł, tj. w 97,33 %,

- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.522.476,10 zł na plan 6.803.157,00 zł, tj. w 81,17 %.

8. Rok sprawozdawczy zamknął się deficytem w wysokości 2.854.695,93 zł przy planowanym deficycie w kwocie 3.862.955,00 zł.

9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczeń wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekraczałyby plan wydatków.

10. Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie są wyższe od wykonanych dochodów bieżących, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Zbuczyn zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2014 r. stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie (opiniowany dokument) stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

W związku z powyższym postanowiono, jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu RIO w Siedlcach, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Ewa Wielgórska

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W WARSZAWIE
ZESPÓŁ W SIEDLCACH
ul. Piłsudskiego 38, tel. 63-282-11
-1-