

Uchwała Nr Ci.99.2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 03 kwietnia 2014r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dzierzgowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013, poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Jan RUDOWSKI
Członkowie: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Renata SOKOLNICKA

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Dzierzgowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok, z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezrealizowanie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem;
 - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego,
 - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań,
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) niezachowania relacji z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,
 - b) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,

- c) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
- d) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2013 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- e) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- f) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- g) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- h) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 11.636.534,53 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 11.252.238,64 zł, co stanowi 96,70% planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 10.356.071,84 zł, co stanowi 97,89 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 896.166,80 zł, co stanowi 84,77 % planu.
3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 314.743,69 zł, co stanowi 2,80 % wykonanych dochodów ogółem.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 398.489,76 zł, co stanowi 23,19 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 10.868.021,62 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 10.418.315,18 zł, co stanowi 95,86 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 9.964.626,11 zł, co stanowi 95,73 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 453.689,07 co stanowi 98,77 % planu.

6. Wynik budżetu za rok 2013 zamknął się nadwyżką rachunkową w kwocie 833.923,46 zł, na planowaną taką nadwyżkę w kwocie 768.512,91 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowe rozchody (spłata kredytów) w wysokości 839.671,24 zł
7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
8. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 460.688,64 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

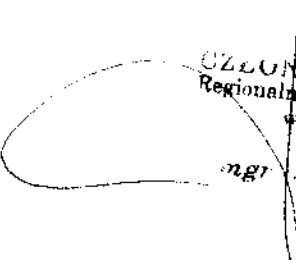
W sprawozdaniu Rb-28S wskazane jest niepełne wykonanie wydatków w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01030 Izby Rolnicze, § 2850 wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych (art.35 ust 2 ustawy o izbach rolniczych).

Wskazuje się również na niepełne wykonanie dochodów majątkowych, plan wynosi 1.057.146,86 zł, zaś wykonanie 896.166,80 zł, co stanowi 84,77 %. Według dołączonych do sprawozdania wyjaśnień Wójta niewykonanie w całości planowanych dochodów spowodowane było brakiem realizacji transakcji związanych ze sprzedażą mienia gminnego, pomimo ogłaszanych przetargów. Kolejne przetargi będą ogłaszane w roku następnym.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia.

Przewodniczący
Składu Orzekającego


OZŁONER KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
Warszawie
mgr Jan Rudowski

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Dzierzgowo
- 2) a/a