

Uchwała Nr SI.152.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie Zespół w Siedlcach
z dnia 07 kwietnia 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobre sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobre za 2013 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

-Przewodnicząca Składu	- Jolanta Tomaszek
- Członkowie Składu	- Teresa Wysokińska
	- Kamil Krauschar,

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Dobre sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2013 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 27 marca 2014 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 17/14 Wójta Gminy Dobre z dnia 24 marca 2014 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dobre i planów finansowych jednostek podsektora samorządowego oraz informacji o stanie mienia gminy za 2013 rok.

Sprawozdanie opracowano w formie opisowo – tabelarycznej przedstawiające wykonanie budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę Gminy budżetowi na 2013 rok. Zawarte w nim dane liczbowe zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej w kilku pozycjach wykazują rozbieżności w stosunku do rocznych sprawozdań budżetowych sporządzonych za 2013 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwałą Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian podejmowanymi w ciągu roku. I tak

- w dziale 900 „gospodarka komunalna i ochrona środowiska” w rozdziale 90019 wykazano wykonanie wpływów z tytułu opłat przekazywanych przez zarząd województwa z tytułu ochrony środowiska w kwocie 30.519,85 zł, ustalone na podstawie sprawozdania Rb – 27 S (o dochodach) za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku dochody te wynoszą 14.955,32 zł;

- w dziale 600 „transport i łączność” w rozdziale 60014 wykazano koszt w kwocie 112.233,45 zł, ustalone na podstawie sprawozdania Rb – 28 (o wydatkach) za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku wydatki poniesione w omawianej klasyfikacji budżetowej wynoszą 141.269,43 zł;

- w dziale IV sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 roku pt „dochody i wydatki majątkowe w roku 2013” ogółem ujęto kwotę planu dochodów majątkowych w wysokości 378.000,00 zł; ustalony na podstawie sprawozdania Rb – NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku plan tych dochodów wynosi 400.497,54 zł, wykonanie dochodów majątkowych w rocznym sprawozdaniu określono na kwotę 182.480,35 zł, natomiast wg sprawozdania budżetowego Rb – NDS za 2013 rok wykonanie dochodów majątkowych wynosi 204.977,89 zł.

- w dziale VIII pt „wydatki zrealizowane w roku 2013 w ramach funduszu sołectkiego” w części „ogółem” (str. 34) wykazano kwotę 369.541,68 zł - czyli zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 28 S za 2013 rok; natomiast po zsumowaniu poszczególnych kwot z wykonania funduszu sołectkiego (kolumna 8) w ramach 42 sołectw otrzymujemy kwotę 373.830,70 zł, czyli w sprawozdaniu z wykonania budżetu zawyżono o kwotę 4.289,02 zł wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego w 2013 roku;

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2013 roku wykonano:

- w zakresie dochodów ogółem w 96,69 %, plan 17.571.919,18 zł, wykonanie 16.989.607,28 zł,

- w zakresie wydatków ogółem w 95,19 %, plan 18.503.923,18 zł, wykonanie 17.613.791,82 zł. Wydatki majątkowe wykonano w 88,24 %, plan 2.148.567,00 zł, wykonanie 1.895.838,60 zł. Z analizy wykonania poszczególnych rodzajów wydatków wynika, że wydatki bieżące w kwocie 15.717.953,22 zł stanowią 89,24 %, wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe 10,76 % wydatków ogółem poniesionych przez Gminę Dobrze w 2013 roku.

- realizacja dotacji i wydatków na zadania zlecone wyniosła 99,99 %, plan 1.790.353,82 zł, wykonanie 1.790.105,40 zł.

Dodać ponadto należy, że relacja wielkości rocznego wykonania wydatków bieżących w kwocie 15.717.953,22 do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w wysokości 16.784.629,39 zł, świadczy o zachowaniu zasady, wynikającej z art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), według której wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące budżetu. Na koniec 2013 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.066.676,17 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Gminy Dobrze zamknął się ujemnym wynikiem finansowym (deficytem) w kwocie 624.184,54 zł przy planowanym w wysokości 932.004,00 zł. W 2013 roku Gmina Dobrze zaciągnęła kredyty i pożyczki na rynku krajowym w wysokości 1.618.564,00 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina spłaciła 935.672,00 zł zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek.

Stan zadłużenia Gminy Dobrze na dzień 31.12.2013 roku wynosi 5.894.701,00 zł, stanowią go zaciągnięte kredyty w PKO BP, PKO SA, BGK, BS Dobrze, EFRWP, WFOŚ i GW. Zadłużenie to stanowi 34,70 %, osiągniętych dochodów 2013 roku i mieści się w limicie (60 %) określonym w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2013 rok wynika, że na dzień 31.12.2013 nie stwierdzono przekroczenia wykonania planowanych wydatków jak również występowania zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku stwierdzono występowanie zobowiązań niewymagalnych obciążających budżet 2014 roku w kwocie **647.556,31 zł**. Poszczególne tytuły składające się na kwotę zobowiązań niewymagalnych wyszczególniono na stronie 19 sprawozdania z wykonania budżetu.

Należności wymagalne (zaległości) budżetu Gminy na dzień 31.12.2013 r. wynoszą 601.657,42 zł. Na stronach 7 - 10 części opisowej wyszczególniono pozycje składające się na kwotę zaległości oraz podjęte działania mające na celu ich wyegzekwowanie.

W przedstawionym materiale odniesiono się także do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonanych w trakcie roku budżetowego. Realizację zadań inwestycyjnych przedstawiono na stronach 29 - 31 części opisowej.

W postaci odrębnych załączników przedstawiono informację o stanie mienia Gminy Dobrze na dzień 31.12.2013 rok, oraz sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek podsektora samorządowego za 2013 rok tj. samorządowych instytucji kultury i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dobrem. Dokumenty te nie podlegają opiniowaniu przez RIO.

Mając na uwadze powyższe, uchwalono jak na wstępie odnosząc się do strony formalno prawnej przedłożonego sprawozdania. Przedmiotowe sprawozdanie może być w pełni wykorzystane przez Radę Gminy w celu dokonania oceny wykonania budżetu i podjęcia właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy. Ocena merytoryczna wykonania budżetu należy do Rady Gminy.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w WARSZAWIE
ZESPÓŁ w SIEDLCACH
ul. Piłsudskiego 38, tel. 63-282-15

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium

Uchwała Nr Si.189.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie Zespół w Siedlcach
z dnia 19 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobre sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobre za 2012 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) Skład Orzekający w osobach n/w. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|-------------------------|---------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Kamil Krauschar |
| | - Teresa Wysokińska |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Dobre sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2012 rok z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2013 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 15/13 Wójta Gminy Dobre z dnia 25 marca 2013 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dobre i planów finansowych jednostek podsektora samorządowego oraz informacji o stanie mienia gminy za 2012 rok.

Sprawozdanie opracowano w formie opisowo – tabelarycznej przedstawiające wykonanie budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę Gminy budżetowi na 2012 rok. Zawarte w nim dane liczbowe zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej nie wykazują rozbieżności w stosunku do rocznych sprawozdań budżetowych sporządzonych za 2012 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwałą Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian podejmowanymi w ciągu roku.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2012 roku wykonano:

- w zakresie dochodów ogółem w 94,41 %, plan 16.980.424,46 zł, wykonanie 16.031.190,34 zł,
 - w zakresie wydatków ogółem w 94,12 %, plan 17.074.045,46 zł, wykonanie 16.070.636,75 zł.
- Wydatki majątkowe wykonano w 82,75 %, plan 1.121.934,00 zł, wykonanie 928.444,34 zł. Z analizy wykonania poszczególnych rodzajów wydatków wynika, że wydatki bieżące w kwocie 15.142.192,41 stanowią 94,22 %, wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe 5,78 % wydatków ogółem poniesionych przez Gminę Dobre w 2012 roku.
- realizacja dotacji i wydatków na zadania zlecone wyniosła 99,98 %, plan 1.845.762,96 zł, wykonanie 1.845.562,96 zł.

Dodać ponadto należy, że relacja wielkości rocznego wykonania wydatków bieżących w kwocie 15.142.192,41 do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w wysokości 15.677.402,68 zł, świadczy o zachowaniu zasady, wynikającej z art.242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) , według której wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące budżetu. Na koniec 2012 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 535.210,27 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Gminy Dobre zamknął się ujemnym wynikiem finansowym (deficytem) w kwocie 39.446,41 zł przy planowanym w wysokości 93.621,00 zł . W 2012 roku Gmina Dobre zaciągnęła

kredyty i pożyczki na rynku krajowym w wysokości 1.594.557,00 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina spłaciła 1.500.935,22 zł zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek.

Stan zadłużenia Gminy Dobre na dzień 31.12.2012 roku wynosi 5.211.809,00 zł, stanowią go zaciągnięte kredyty w banku PKO BP, PKO SA, BGK. Zadłużenie to stanowi 32,51 %, osiągniętych dochodów 2012 roku i mieści się w limicie (60 %) określonym w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2012 rok wynika, że na dzień 31.12.2012 nie stwierdzono przekroczenia wykonania planowanych wydatków, stwierdzono natomiast występowanie zobowiązań wymagalnych w kwocie **178.552,79** zł, co potwierdza sprawozdanie Rb - Z za 2013 rok. Zgodnie z informacją zawartą na stronie 20 badanego sprawozdania dotyczą one nie przekazania z powodu braku środków finansowych składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń za m-c listopad 2012 roku. Zapłaty dokonano w dniu 4.01.2013 roku. Jest to zjawisko negatywne, którego należy unikać i nie dopuszczać w przyszłości. Może ono świadczyć o zaciąganiu zobowiązań finansowych przekraczających ustalony plan finansowy i tym samym o nie przestrzeganiu dyscypliny finansowej w tym zakresie. Należy dodać, że na koniec 2011 roku również wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 110.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku stwierdzono występowanie zobowiązań niewymagalnych obciążających budżet 2013 roku w kwocie **962.236,92** zł. Poszczególne tytuły składające się na kwotę zobowiązań niewymagalnych wyszczególniono na stronie 20 sprawozdania z wykonania budżetu.

Należności wymagalne (zaległości) budżetu Gminy na dzień 31.12.2012 r. wynoszą 558.319,59 zł. Na stronach 8 - 12 części opisowej wyszczególniono pozycje składające się na kwotę zaległości oraz podjęte działania mające na celu ich wyegzekwowanie.

W przedstawionym materiale odniesiono się także do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonanych w trakcie roku budżetowego. Realizację zadań inwestycyjnych przedstawiono na stronach 30 - 31 części opisowej.

W postaci odrębnych załączników przedstawiono informację o stanie mienia Gminy Dobre na dzień 31.12.2012 rok, oraz sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek podsektora samorządowego za 2012 rok tj. samorządowych instytucji kultury i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dobrem. Dokumenty te nie podlegają opiniowaniu przez RIO.

Mając na uwadze powyższe, uchwalono jak na wstępie odnosząc się do strony formalno-prawnej przedłożonego sprawozdania. Przedmiotowe sprawozdanie może być w pełni wykorzystane przez Radę Gminy w celu dokonania oceny wykonania budżetu i podjęcia właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy. Ocena merytoryczna wykonania budżetu należy do Rady Gminy.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w WARSZAWIE
ZESPÓŁ w SIEDLCACH
ul. Piłsudskiego 38, tel. 63-282-15

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium