

Uchwała Nr Ci.82.2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 23 marca 2016r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubowidz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Renata SOKOLNICKA
Członkowie: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Krzysztof POLENS

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubowidz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok.

§ 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) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,

- c) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2015 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- e) niezgodności realizacji dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych w ramach utworzonych rachunków dochodów własnych,
- f) 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 2015 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 31.988.191,68 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 31.876.041,16 zł, co stanowi 99,65 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 31.504.171 zł, co stanowi 99,82 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 371.870,16 zł, co stanowi 86,75 % planu.
3. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
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 613.473,52 zł, co stanowi 15,11 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 34.376.027,84 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 31.902.247,74 zł, co stanowi 92,80 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 29.818.194,74 zł, co stanowi 93,21 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.084.053 zł, co stanowi 87,40 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2015 zamknął się dwuficytem w kwocie 26.206,58 zł, na planowany deficyt w kwocie 2.387.836,16 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata pożyczek i kredytów) w wysokości 493.847,09 zł.

7. Zachowane zostały wymogi określone art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe, niż wykonane dochody bieżące.
8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
9. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 693.399,40 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.

Ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 71.981,25 zł wydatkowano 66.085,13 zł tj. 91,81 % (5.896,12 zł niewykorzystane dochody). Z wyjaśnień Wójta dołączonych do sprawozdania wynika, iż na najbliższej sesji Rady Gminy nie wydatkowana część środków zostanie wprowadzona do budżetu Gminy na 2016 rok.

Ponadto występuje niepełne wykonanie dochodów majątkowych (plan 428.664,38 zł, wykonanie 371.870,16 zł co stanowi 86,75 %). Z załączonych do sprawozdań wyjaśnień Wójta wynika, iż sytuacja ta spowodowana jest uzyskaniem mniejszej kwoty ze sprzedaży działek. Ponadto koszt realizacji zadania "Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Lubowidz" był planowany na wyższym poziomie i w związku z tym Gmina miała otrzymać większą refundację poniesionych wydatków w ramach Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych.

Wskazuje się również na niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan 2.384.625,38 zł, wykonanie 2.084.053 zł). Z sprawozdania wynika, że kosztorys przetargowy realizowanych inwestycji przewidywał realizację zadań na poziomie wyższym niż ich późniejsza realizacja.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Lubowidz
- 2) a/a

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
[Podpis]
mgr Renata Sokolnicka