

**UCHWAŁA Nr Si.154.2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 20 kwietnia 2015 r.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kałuszyn  
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:               Kamil Krauschar  
  Jolanta Tomaszek

przedłożone przez Burmistrza Gminy Kałuszyn sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kałuszyn za 2014 r. **opiniuje pozytywnie.**

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 31 marca 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach wraz z Zarządzeniem Nr 12/2015 Burmistrza Gminy Kałuszyn z dnia 27 marca 2015 r. wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kałuszyn za 2014 r. Jednocześnie Skład Orzekający stwierdza, iż Burmistrz Gminy Kałuszyn 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 Miasta, sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Kałuszynie, Domu Kultury w Kałuszynie, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kałuszynie 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 Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **19.278.273,28 zł.**

Dochody wykonano w kwocie **17.633.708,15 zł**, co stanowi **91,47 %** planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **15.630.556,07 zł** na plan **15.911.772,88 zł**, tj. w **98,23 %**,

- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **2.003.152,08 zł** na plan **3.366.500,40 zł**, tj. **59,50 %** (przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych omówiono w części opisowej sprawozdania).

2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **5.271.588,71 zł**, co stanowi **29,89 %** 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 za 2014 r. **1.137.891,90 zł** i stanowiły **13,45 %** realizacji do dochodów własnych.

4. Stan należności ogółem na 31.12.2014r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów (Rb-27s) wynosił ogółem **965.496,35 zł**, tj. **5,47 %** wykonanych dochodów ogółem, w tym zaległości wynosiły **852.896,54zł.**, natomiast nadpłaty wynosiły **9.203,93 zł**, tj. **0,05 %** wykonanych dochodów ogółem. W części opisowej sprawozdania wskazano podjęte przez Gminę czynności mające na celu wyegzekwowanie w/w 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 **985.891,14 zł**, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – **138.791,79 zł**.

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 w wysokości **8.752.820,71 zł**. i stanowią **49,00 %** wykonanych dochodów ogółem.

7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **20.194.273,28 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **18.253.254,30 zł**, co stanowi **90,39 %** planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **14.175.100,48 zł** na plan **14.894.363,78 zł**, tj. w **95,17%**,

- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **4.078.153,82 zł** na plan **5.299.909,50 zł**, tj. w **76,95%**. (w części opisowej szczegółowo wskazano przyczyny wykonania wydatków majątkowych).

W części opisowej (str. 12) wskazano wysokość wydatków związanych z realizacją zadań zleconych w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy, natomiast na str. 22 w dz. 85215 jako wykonanie wydatków wskazano kwotę 515,74 zł podczas gdy ze sprawozdanie **Rb-27S** wynika kwota 1.296,02 zł.

W wydatkach wykonanych ujęte zostały wydatki niewygasające w kwocie **7.741,60 zł**. (Rb-28S).

8. Rok sprawozdawczy zamknął się deficytem w wysokości **619.546,15 zł** na planowany deficyt w kwocie **916.000,00 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 cyt. ustawy o finansach publicznych.



Biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Gminy Kałuszyn zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską 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.*

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

PRZEWODNICZĄCA  
Składni Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*Ewa Wielgórska*