

UCHWAŁA Nr Si.206.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia
30 kwietnia 2014 r.

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kałuszyna
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013r.*

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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:
Członkowie SO:

Ewa Wielgórska
Jolanta Tomaszek, Teresa Wysokińska

przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2013r. **opiniuje pozytywnie z uwagami**. 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 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach wraz z Zarządzeniem Nr 9/2014 Burmistrza Kałuszyna z dnia 27 marca 2014 r. wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2013 r. Jednocześnie Skład Orzekający stwierdza, iż Burmistrz Kałuszyna 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 Miejskiej, sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury za rok 2013 oraz informację o stanie mienia gminy na dzień 31 grudnia 2013 r.

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie zostało sporządzone w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę budżetowi na 2013 r.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie, wykonanie procentowe. W dodatkowych tabelach przedstawiono m. in. sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2013 rok oraz wykonania planu dochodów i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Skład Orzekający zauważa, iż w części opisowej sprawozdania wskazano:

- 1) planowane rozchody na koniec roku wynosiły 1.726.759,-zł. podczas gdy z sprawozdania RB – NDS (poz. D2) za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku oraz z zliczenia kwot wskazanych jako przeznaczenie na spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów wynika kwota 1.792.159,-zł.;
- 2) w dziale 700 wykazano wykonanie dochodów w kwocie 110.298,57zł. podczas gdy z podliczenia kwot dochodów bieżących i majątkowych w tym dziale oraz

- sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku wynika kwota 2.331.994,39 zł.;
- 3) w dziale 756 wskazano, iż podatek od czynności cywilnoprawnych realizowano wysokości 96.150,-zł. podczas gdy ze sprawozdania Rb- 27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku wynika kwota 95.850,-zł.;
 - 4) w dziale 758 wskazano, iż wpływy z subwencji ogólnej (część oświatowa) zrealizowano 202.499,-zł. podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku wykazano kwotę 4.202.499,-zł.;
 - 5) w dziale 801 wykazano, iż opłaty za wyżywienie w Przedszkolu Publicznym w Kałuszynie wynoszą 174.759,-zł. podczas gdy z w/w sprawozdania Rb-27S wynika kwota 147.759,-zł.;
 - 6) w rozdziale 80104 wykazano zrealizowane wydatki majątkowe w wysokości 4.425,26zł. podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku wykazano kwotę 4.450,26zł.;
 - 7) na stronie 26 przedmiotowego sprawozdania wskazano, iż na koniec 2013 roku gmina posiadała zobowiązania bieżące, niewymagalne (wykazane w sprawozdaniu Rb-28S) w wysokości 1.626.414,19 zł. podczas gdy z w/w sprawozdania kwota ta wynosi 1.286.148,19 zł.;
 - 8) tabela Nr 2b do w/w sprawozdania nie została podpisana przez Burmistrza Miasta Kałuszyn;
 - 9) w tabeli nr 4 , w poz. 54 wykazano w 801-80195-6067 kwotę 3.600 w rub. 7 i 11 a winna być kwota 3.400 w 801-80195-6069 wykazano analogicznie 400 a winno być 600

Skład Orzekający, zatem widzi zasadność wskazania i wyjaśnienia powyższych nieprawidłowości organowi stanowiącemu.

W pozostałych przypadkach dane liczbowe zawarte w opiniowanym sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych z wykonania budżetu z wielkościami zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. w dokumentach (uchwały i zarządzenia j.s.t.) przedłożonych RIO.

Przebieg realizacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2013r., w odniesieniu do planu przedstawia się następująco:

Plan dochodów budżetowych w wysokości 20.043.103,59 zł zrealizowano w 89,04%, gdzie wykonanie wyniosło 17.846.594,39 zł. Natomiast wskaźnik realizacji wydatków ogółem kształtuje się na poziomie 91,24% gdzie plan wynosił 18.250.944,59 zł, a wykonanie 16.653.672,27 zł. Realizacja planowanych dochodów o charakterze majątkowym (inwestycyjnym), których poziom osiągnął 55,93% planu rocznego gdzie plan wynosił 4.232.594,12,- zł, a wykonanie 2.367.529,42 zł. przy realizacji planowanych wydatków o charakterze majątkowym na poziomie 71,97% gdzie plan wynosił 3.044.927,28,-zł. a wykonanie 2.191.538,47 zł.

Zobowiązania ogółem wynoszą 1.286.148,19 zł. w tym zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2013 roku nie występują. Należności ogółem wynoszą 976.087,52 zł. w tym zaległości wymagalne na 31 grudnia 2013 roku wynoszą 841.926,54 zł. co stanowi 4,72% do wykonanych dochodów.

Wykonanie w 2013r. dochodów budżetowych ogółem w wysokości 89,04% planu rocznego oraz wydatków budżetowych ogółem 91,24% planu rocznego skutkowało zmniejszeniem planowanej nadwyżki (planowana nadwyżka wynosiła 1.792.159,-zł, natomiast wypracowana wynosiła 1.192.922,12 zł.).

Z analizy przedłożonego sprawozdania wynika, iż przestrzegano obowiązujących do dnia 31 grudnia 2013 r. wymogów ustawowych zawartych w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zw. z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241). W roku ubiegłym łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami nie mogła przekroczyć 15% dochodów planowanych na dany rok budżetowy, zaś łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie mogła przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem.

Dług publiczny (stan zadłużenia) jednostki samorządu terytorialnego – wg sprawozdania RB-Z – z tytułu niespłaconych do końca roku budżetowego kredytów i pożyczek wyniósł 7.780.645,97 i wymagalne zobowiązania w kwocie 12.935,47 zł. co daje razem 7.793.581,44 zł,- a kwota ta stanowi 43,67% wykonanych dochodów.

Biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Kałuszyna zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską budżetu na 2013r. 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. 63-282-15
-1-

PRZEWODNICZĄCA
Składu Czekaającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Ewa Wielgórska