

Uchwała Nr 39/2015

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 kwietnia 2015 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Joanna Marczevska

Członkowie: - Wojciech Czerw

- Ewa Midura

działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 poz. 1113 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 29 kwietnia 2015 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Łagów za 2014 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Łagów sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok

Uzasadnienie

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zostało przedłożone przez Wójta Gminy w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu określonego w ustawie. Przedstawione sprawozdanie zawiera elementy określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich został przedstawiony w zakresie wykonania rocznego planu wydatków wraz z krótkim opisem ich realizacji.

Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Zaplanowane w kwocie 29.996.833,39 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w 93,07% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody planowane ze sprzedaży mienia komunalnego w 2014 roku w wysokości 812.765,00 zł zostały zrealizowane w wysokości 361.900,00 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie zostały wskazane przyczyny niższego od planowanego wykonania przedmiotowych dochodów.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych na dzień 31.12.2014 r. stanowią kwotę ogółem 2.302.776,00 zł i wzrosły w stosunku do stanu na dzień 31.12.2013 r. o kwotę 423.690,05 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2014 rok nie wynika czy Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków w kwocie 35.719.048,39 zł wykonano w 91,71%, tj. w kwocie 32.761.454,99 zł, w tym:

- realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 91,32%, co stanowiło 30,15% w strukturze wydatków wykonanych ogółem,
- realizacja wydatków na wynagrodzenia i pochodne wyniosła 94,94%, co stanowi 30,26% w strukturze wydatków wykonanych ogółem,
- wydatki realizowane w formie dotacji udzielonej z budżetu gminy na realizację zadań bieżących gminy zrealizowano w 93,85%, co stanowi 3,04% w strukturze wydatków wykonanych ogółem.

Wątpliwości Składu Orzekającego budzą wydatki w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” dotyczące obozu szkoleniowego dla Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych w świetle art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn.zm.). Zgodnie z tym przepisem dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane powinny być na realizację: 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii – i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” sporządzonego na koniec roku budżetowego 2014 wynika, że wykonane wydatki bieżące nie przekraczają kwoty wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2014 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 4.842.613,45 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.722.215,00 zł. Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowane na kwotę 7.472.215,00 zł wykonano w kwocie 6.205.639,68 zł. Rozchody budżetu zaplanowane w wysokości 1.750.000,00 zł zrealizowano w kwocie 1.749.273,98 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że Gmina na koniec 2014 roku posiadała zobowiązania ogółem (niewymagalne) w wysokości 1.205.798,11 zł.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb- Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zobowiązania dłużne Gminy na dzień 31.12.2014 roku wynoszą 14.655.824,30 zł i w całości stanowią je zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

Dług Gminy na koniec 2014 roku stanowił 52,49% zrealizowanych w 2014 roku dochodów.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Joanna Marczevska