

Uchwała Nr Pl.156.2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 05 maja 2016r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Wójta Gminy Błędów sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2016r. Dz .U. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodnicząca - **Małkowska Agnieszka**
Członkowie: - **Ignasiak Romana**
 - **Dziarnowska Ewa**

uchwała co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Błędów sprawozdań z wykonania budżetu za 2015 rok **wydaje opinię pozytywną z uwagami** jak w uzasadnieniu.

§ 2

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

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Błędów za 2015 rok, przedłożone przez Wójta Gminy w dniu 08 kwietnia 2016 r. oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2015r., sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **22.973.804,68 zł**. Dochody wykonano w kwocie **22.427.167,95 zł**, co stanowi **97,62 %** planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **21.315.449,52 zł** na plan **21.402.985,16 zł**, tj. w **99,59 %**,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **1.111.718,43 zł** na plan **1.570.819,52 zł**, tj. **70,77 %**.W części opisowej do sprawozdania odniesiono się do przyczyn odchyień wykonania dochodów majątkowych.

2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **8.508.062,70 zł**, co stanowi **37,94 %** wykonanych dochodów ogółem.
 3. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności – na podstawie sprawozdania Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych wynosiły **1.133.749,30 zł** i stanowiły **13,33 %** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
 4. Stan zaległości netto na 31.12.2015r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów wynosił ogółem **1.793.088,36 zł**, tj. **8,00 %** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynosiły **55.501,32 zł**, tj. **0,25 %** wykonanych dochodów ogółem.
 5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2015r. kwota wymagalnych należności wynosiła **1.602.322,91 zł**, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – **148.813,81 zł**.
 6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2015r. Gmina posiada zobowiązania w wysokości **4.708.773,11 zł**, które stanowią **21,00 %** wykonanych dochodów ogółem. Powyższe zobowiązania dotyczą:
 - zaciągniętych kredytów w kwocie **4.572.414,54 zł**
 - zaciągniętych pożyczek w kwocie **128.011,35 zł**,
 - zobowiązań wymagalnych w kwocie **8.347,22 zł**.
- Skład Orzekający zwraca uwagę na przestrzeganie postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), z których wynika, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie przestrzeganie tych postanowień może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.
7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **22.765.590,26 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **21.249.020,76 zł**, co stanowi **93,34 %** planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **20.050.747,70 zł** na plan **21.022.734,52 zł**, tj. w **95,38 %**,

Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Błędów za 2015 rok wynika, iż nie dokonano w pełnej wysokości wpłat na rzecz izb rolniczych w związku z powyższym wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 7.514,04 zł (Dz. 010 rozdz. 01030 § 2850).

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż obowiązek przekazania odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego wynika z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity Dz.U. z 2014r., poz. 1079 z późn. zm.).

Ponadto z analizowanych dokumentów wynika, że została udzielona pomoc finansowa dla powiatu Grójeckiego na organizację Dożynek Powiatowych w dniu 6 września 2015 roku w Lewiczynie w wysokości 5.000,00 zł. Skład Orzekający zauważa, że w 2015 roku nie wpłynęła do organu nadzoru uchwała Rady Gminy Błędów w sprawie udzielenia ww. pomocy finansowej.

- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **1.198.273,06 zł** na plan **1.742.855,74 zł**, tj. w **68,75 %**.

W części opisowej do sprawozdania odniesiono się do przyczyn odchyień wykonania wydatków majątkowych.

8. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości **1.178.147,19 zł**, przy planowanej nadwyżce w kwocie **208.214,42 zł**.

9. W sprawozdaniu Rb 28S za IV kwartał 2015 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekroczyły plan wydatków w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wymagalne	Przekroczenie planu przez zobowiązania wymagalne i wydatki wykonane
010	01030	2850	38.252,00	31.428,44	31.428,44	7.514,04	690,48

W świetle wyżej odnotowanego stanu faktycznego Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę:

- 1) bardziej precyzyjnego planowania wydatków,
- 2) nie dopuszczania do przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań,

- 3) przestrzegania postanowień wynikających z art. 44 ust. 1 i ust. 3 pkt 3 oraz art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

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 ustawy o finansach publicznych.

11. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok dołączono informację o stanie mienia komunalnego.

12. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 269 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno również uwzględniać zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
mgr Agnieszka Małkowska