

Uchwała nr Pl.174.2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 30 kwietnia 2014 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Wójta Gminy Słupno sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2013 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 2012 roku, Dz. U., poz. 1113 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodniczący - **Waldemar Rycharski**
Członkowie: - **Romana Ignasiak**
- **Agnieszka Małkowska**

uchwała, co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonych przez Wójta Gminy sprawozdań z wykonania budżetu za 2013 rok **wydaje opinię pozytywną.**

§ 2

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

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdawczość budżetową roczną, sprawozdania kwartalne oraz opisowe sprawozdanie Wójta Gminy Słupno z wykonania budżetu za 2013 rok, przedłożone w dniu 31 marca 2014 r. ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **37.808.629,12 zł**. Dochody wykonano w kwocie **36.084.272,81zł**, co stanowi **95,43 %** planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **34.963.328,26zł** na plan **36.229.629,12zł** tj. w **96,50%**,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **1.120.944,55zł** na plan **1.579.000,00zł** tj. w **70,99%**. W sprawozdaniu opisowym omówiono przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych w stosunku do planu.

2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **24.094.164,18zł**, co stanowi **66,77 %** 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 oraz odroczenia terminu płatności – na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wyniosły **1.039.136,45 zł** i stanowiły **4,31%** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
4. Stan zaległości na 31.12.2013r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem **740.302,85 zł**, tj. **2,05 %** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynoszą **13.752,46 zł**, tj. **0,03 %** wykonanych dochodów ogółem.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2013r. kwota należności wymagalnych wynosiła **721.484,85 zł**, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – **87.217,91 zł**.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2013 r. Gmina posiadała zobowiązania w wysokości **3.837.280,00 zł**. Powyższe zobowiązania dotyczą zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczki stanowią **10,63 %** wykonanych dochodów ogółem.
7. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **37.344.629,12 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **34.309.615,64zł**, co stanowi **91,87 %** planu, z tego:
 - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **28.923.265,14zł** na plan **30.830.529,12zł** tj. w **93,81 %**,
 - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **5.386.350,50zł** na plan **6.514.100,00zł** tj. w **82,68 %**.W wydatkach wykonanych znajdują się wydatki w kwocie 52.415,99zł, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.
8. Rok sprawozdawczy zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości **1.774.657,17 zł** na planowaną nadwyżkę w kwocie **464.000,00zł**.
9. Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie są wyższe od wykonanych dochodów bieżących co oznacza, iż zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
10. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekraczałyby plan wydatków.
11. Do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2013 rok dołączono również informację o stanie mienia gminy.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
mgr Waldemar Rycharski

Uchwała Nr Pl.164.2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 24 kwietnia 2015 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Wójta Gminy Słupno sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2014 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. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

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

uchwała, co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Słupno sprawozdań z wykonania budżetu za 2014 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 daty doręczenia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Słupno za 2014 rok przedłożone przez Wójta w dniu 31 marca 2015 r. oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2014 rok, sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **42.159.324,65zł**. Dochody wykonano w kwocie **40.771.540,42zł**, co stanowi **96,70 %** planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **37.776.453,19zł** na plan **38.603.537,20zł** tj. w **97,85%**,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **2.995.087,23zł** na plan **3.555.805,45zł** tj. w **84,23%**.

2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **26.935.088,82zł**, co stanowi **66,06 %** wykonanych dochodów ogółem.
3. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych – na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wyniosły **1.029.244,90zł** i stanowiły **3,82%** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
4. Stan zaległości (netto) na 31.12.2014r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem **789.816,30zł**, tj. **1,94 %** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynoszą **32.483,25zł**, tj. **0,08 %** wykonanych dochodów ogółem.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2014r. kwota należności wymagalnych wynosiła **765.296,91zł**, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – **102.483,40zł**.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. Gmina posiadała zobowiązanie w wysokości **870.000,00zł**. Powyższe zobowiązanie dotyczy zaciągniętego długoterminowego kredytu i stanowi **2,13 %** wykonanych dochodów ogółem.
7. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **40.492.062,65zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **38.035.294,90zł**, co stanowi **93,93 %** planu, z tego:
 - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **29.875.043,34zł** na plan **31.507.613,65zł** tj. w **94,81 %**,
 - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **8.160.251,56zł** na plan **8.984.449,00zł** tj. w **90,82 %**.W wydatkach wykonanych ujęte zostały wydatki niewygasające w kwocie **1.842.551,41zł**. W części opisowej sprawozdania nie odniesiono się do wydatków niewygasających.
8. Rok sprawozdawczy zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości **2.736.245,52zł** przy planowanej nadwyżce w kwocie **1.667.280,00zł**.
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.
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 opisowego z wykonania budżetu za 2014 rok dołączono również informację o stanie mienia gminy.

Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

Nie odniesiono się do przyczyn odchyień wykonania dochodów i wydatków w stosunku do planu w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dz. 700 rozdz. 70005 wykonano dochody bieżące z tytułu wpłat z odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w 34,44%,
- w dz. 700 rozdz. 70005 wykonano dochody bieżące z tytułu wpływów z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości w 77,68%,
- w dz. 700 rozdz. 70005 wykonano wydatki bieżące w 78,65%,
- w dz. 710 rozdz. 71004 wykonano wydatki bieżące w 69,79%,
- w dz. 900 rozdz. 90002 wykonano wydatki bieżące w 38,11%.

Nie dokonano urealnienia planu dochodów np. w:

- dz.700 rozdz. 70005 z tytułu sprzedaży składników majątkowych (wyk. 11,37%),
- dz. 750 rozdz. 75095 z tytułu dotacji celowych zarówno bieżących jak i majątkowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (wyk. 24,14%),
- dz. 756 rozdz. 75618 z tytułu wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw (wyk. 51,18%),
- dz. 801 rozdz. 80104 z tytułu wpływów z różnych opłat (wyk. 132,66%),
- dz. 921 rozdz. 92109 z tytułu wpływów z różnych dochodów (wyk. 161,50%),
- dz. 921 rozdz. 92109 z tytułu dotacji celowych majątkowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (wyk. 42,55%).

W załączniku Nr 11 pn. „Wydatki na 2014 rok obejmujące zadania jednostek pomocniczych gminy w tym realizowane w ramach funduszu sołectkiego” błędnie wykazano kwotę planu w dz. 921 rozdz. 92109 § 4210 - 12.400,00 zł, a winno być 11.101,00zł i § 4170 - 1.300,00zł, a winno być 1.299,00 zł na zadaniu „Wyposażenie świetlicy wiejskiej” w sołectwie Cekanowo. Na zadaniu „Wyposażenie kuchni świetlicy wiejskiej” w sołectwie Wykowo wykazano wydatki w dz.921 rozdz. 92109 w § 4270, a z obowiązującego załącznika do uchwały budżetowej na 2014 rok o wydatkach z funduszu sołectkiego wynika, że na to zadanie wydatki były zaplanowane w § 4210.

W sprawozdaniu Rb 28S za IV kw. 2014 roku w dz. 754 rozdz. 75412 zaplanowane były wydatki majątkowe na zakupy inwestycyjne - § 6060 natomiast z załącznika Nr 1J pn. „Wydatki na zadania inwestycyjne na 2014 rok” wynika, iż w powyższej klasyfikacji gmina zaplanowała również realizację inwestycji pn. „Budowa garażu dla samochodu pożarniczego – OSP Słupno”, co winno być zaplanowane w § 6050 jako wydatek inwestycyjny.

Nie omówiono realizacji zadań inwestycyjnych oraz nie odniesiono się do zaistniałych odchyień.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.