

UCHWAŁA Nr Wa.126.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 kwietnia 2014 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Tłuszcza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Tłuszcz za 2013 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca	Bożena Zych
Członkowie	Lucyna Kusińska
	Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tłuszcz za 2013 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

W dniu 28 marca 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem Nr 0050.23.2014 Burmistrza Tłuszcza z dnia 26 marca 2014 r., wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tłuszcz za 2013 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 267 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
3. spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 267 ust. 2 i art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
4. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym, statystycznych

oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni roku budżetowego,

5. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
6. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów) z uwzględnieniem wyniku budżetu,
7. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi. Kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
8. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) - limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
9. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
10. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane na poziomie 94,42% planu, z tego dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 84,94% planu a dochody bieżące 96,62% planu po zmianach.

Stopień realizacji planowanych wydatków budżetu wynosi 94,72%, przy czym wydatki majątkowe zostały zrealizowane na poziomie 94,65% planu, a wydatki bieżące 94,77% planu po zmianach.

Wynik budżetu zamknął się deficytem w kwocie 14.606.062,51 zł, podczas gdy planowany był deficyt w wysokości 15.238.680,91 zł.

Na koniec 2013 roku zobowiązania dłużne Gminy wyniosły 28.533.200,90 zł, co stanowiło 51,66% wykonanych dochodów budżetu, przy czym Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Zrealizowane obciążenia budżetu Gminy z tytułu obsługi długu stanowiły 4,78% wykonanych dochodów budżetu Gminy ogółem.

W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb 28S wg stanu na koniec 2013 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają wielkości planowanych.

Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

Niski stopień wykonania dochodów majątkowych wynika przede wszystkim z braku realizacji dochodów na zakładanym poziomie w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna” § 6207 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich” – plan – 1.648.448,98 zł, wykonanie – 403.469,00 zł,

- dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” § 6207 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich” – plan – 8.084.456,12 zł, wykonanie – 7.485.291,25 zł.

W przedłożonym sprawozdaniu nie wskazano przyczyn tego stanu rzeczy, ograniczając się do stwierdzenia, iż niskie wykonanie planu dochodów majątkowych w dziale 853 „*jest wynikiem niskiego wykonania planu dotacji na realizację projektów w 2013 roku*” (str. 3 sprawozdania). Wobec czego kwestię tę należy wyjaśnić Radzie w toku debaty nad sprawozdaniem z wykonania budżetu.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 294.645,20 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 279.194,43 zł (suma w rozdziałach 85153 i 85154).

Skład Orzekający zauważył zatem, że w myśl art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.), dochody z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych winny być wykorzystane na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

W załączniku Nr 11 do sprawozdania w kolumnach dotyczących planu błędnie wpisano 2012 rok, podczas gdy dane dotyczą 2013 roku.

W pozostałym zakresie opiniowane sprawozdanie spełnia, wymienione na wstępie niniejszego uzasadnienia, kryteria i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Gminy za 2013 rok.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do Rady Miejskiej w Tłuszczu.

Wraz z ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia Gminy.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Iloj Obrachunkowej
w Wyszczawie
mgr Bożena Zych