

Uchwała Nr Ci.143.2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 17 kwietnia 2014r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Winnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012r., poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Członkowie: Jan RUDOWSKI
Krzysztof POLENS

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Winnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezrealizowanie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
 - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego
 - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań;
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) niezachowania relacji z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,

- b) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
- c) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
- d) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2013 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- e) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- f) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych,
- g) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- h) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 13.535.221,75 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 12.966.245,91 zł, co stanowi 95,80 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 12.833.522,26 zł, co stanowi 97,93 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 132.723,65 zł, co stanowi 30,86 % planu.
3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 4.634.174,48 zł, co stanowi 35,74 % wykonanych dochodów ogółem.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 895.415,99 zł, co stanowi 29,77 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 15.666.921,75 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 14.492.331,80 zł, co stanowi 92,50 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 11.943.097,08 zł, co stanowi 95,71 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.549.234,72 zł, co stanowi 79,94 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2013 zamknął się deficytem w kwocie 1.526.085,89 zł, na planowany deficyt w kwocie 2.131.700,00 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów i pożyczek) w wysokości 482.677,00 zł.

7. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
8. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków oraz stan środków obrotowych rachunków dochodów utworzonych przy:
 - Szkole podstawowej w Winnicy,
 - Gimnazjum w Winnicy.W sprawozdaniu Rb-34S nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego.
9. Sprawozdania złożono w terminie.

Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 430.093,00 zł, zaś wykonanie 132.723,65 zł, co stanowi 30,86 %), jak i niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 3.188.978,94 zł, zaś wykonanie 2.549.234,72 zł, co stanowi 79,94 %). Jak wynika ze sprawozdania niepełne wykonanie dochodów majątkowych spowodowane było brakiem zainteresowania nieruchomościami przeznaczonymi do sprzedaży.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 546.368,78 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-28S stwierdzono niewielkie przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego w dziale 921 w łącznej kwocie 0,78 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Winnica
- 2) a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Ireneusz Kołakowski