

Załącznik Nr 7 do SIWZ
Nr post. IN.271.12.2014.AW

Uchwała Nr Si.352.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 05 września 2013 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Jakubów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jakubów za I półrocze 2014 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późn. zm.) Skład Orzekający w osobach n/w Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Przewodnicząca Składu: Teresa Wysokińska
- Członkowie Składu: Kamil Krauschar
Jolanta Tomaszek,

na posiedzeniu w Zespole w Siedlcach u c h w a l a, co następuje:

Opiniuje się p o z y t y w n i e przedłożoną przez Wójta Gminy Jakubów informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jakubów za I półrocze 2014 roku, z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 roku poz. 885 z późn. zm.) w dniu 25 sierpnia br. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach Zarządzenie Nr 216/2014 Wójta Gminy Jakubów z dnia 18 sierpnia 2014 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jakubów i wykonania planu finansowego instytucji kultury – biblioteki oraz kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2014 roku wraz z załączonymi w/w informacjami, które przekazywane są, również, Radzie Gminy.

Powyższe informacje zostały opracowane zgodnie z Uchwałą Nr VIII/41/11 Rady Gminy w Jakubowie z dnia 30 czerwca 2011 roku r, w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jakubów za pierwsze półrocze, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury oraz informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, co spełnia wymóg art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Opiniowaniu podlega w myśl art. 13 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jakubów za I półrocze 2014 r.

Dane cyfrowe, wymienione w opiniowanej informacji, zgodnie są z wielkościami, wykazanymi w półrocznej sprawozdawczości statystycznej, w tym w Rb-27S, Rb-N, Rb-28S, Rb-Z, Rb-NDS, Rb-50, jednakże z pewnymi błędami na stronach 4, 5 i 19.

Z przedłożonej informacji wynika, że dochody budżetowe ogółem, planowane na rok 2014 w wysokości 15 437 110 zł, wykonane zostały na poziomie 7 748 266 zł, co stanowi 50,19 % planu rocznego. Przebieg finansowego i rzeczowego wykonania dochodów budżetowych Gminy prezentowany jest na stronach 2-6, 23-24 części opisowej informacji oraz w tabelarycznych Załącznikach Nr 1, 1a do w/w Zarządzenia Wójta. Na stronie 2 części opisowej informacji zasygnalizowany jest problem wystąpienia należności wymagalnych (zaległości) w dochodach budżetowych Gminy, które na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 472 889 zł, co stanowi 6,10 % uzyskanych za I półrocze br. dochodów budżetowych. Dotyczą one głównie Dz. 400 – 19 283 zł; Dz. 756 – 218 171 zł; Dz. 852 – 215 166 zł, w pozosta-

tej kwocie 20 269 zł łącznie Dz. 700 i 900. Wskazane byłoby, aby Rada Gminy została poinformowana dodatkowo o podjętych działaniach zapobiegawczych i windykacyjnych w tym temacie. Podniosłoby to jakość niniejszego dokumentu, na co Skład Orzekający zwracał już uwagę we wcześniejszych opiniach. Zarejestrowano, także na dzień 30 czerwca 2014 roku należności nie wymagalne w dochodach budżetu Gminy w wysokości 793 428 zł (Rb-27S), które na tym etapie uwag nie nasuwają. Tym bardziej wskazane jest aby informacja w tym zakresie również została w przyszłości przekazana Radzie Gminy.

Odnosnie wykonania wydatków budżetowych ogółem, to można zauważyć, że ich realizacja jest znacznie niższa niż wynikałoby to z upływu czasu, bowiem ich plan roczny, założony w kwocie 20 254 049 zł, wykonany został na poziomie 7 591 811 zł, co stanowi 37,48 % planu rocznego. Niewątpliwym wpływem na wielkość realizacji wydatków budżetowych ogółem ma zaawansowanie wykonania wydatków majątkowych (inwestycyjnych), których plan roczny, wynoszący 7 146 988 zł, wykonano na sumę 1 190 726 zł, stanowiącą 16,66 % planu rocznego tej pozycji. Pewne wyjaśnienia przyczyn niskiego zaawansowania wykonania zadań inwestycyjnych zawarte są w części opisowej informacji pn. „Inwestycje”. Przebieg realizacji wydatków budżetowych Gminy w wyrazie finansowym i rzeczowym przedstawiony jest na stronach 6-19, 23-28 i 30 części opisowej informacji i w tabelarycznych Załącznikach Nr 2, 2A, 2B, 6, 7 do w/w Zarządzenia Wójta. W żadnej z pozycji wykonanych wydatków budżetowych nie stwierdzono przekroczeń w stosunku do planu rocznego w wykonaniu kasowym. Nie zarejestrowano, także, wystąpienia na koniec I półrocza br. zobowiązań wymagalnych, co należy ocenić pozytywnie. Odnotowane, natomiast, na dzień 30 czerwca 2014 roku zobowiązania nie wymagalne w kwocie 194 488 zł (Rb-28S) zastrzeżeń nie budzą i tym bardziej na przyszłość tej informacji nie należy pomijać. Skład Orzekający stwierdził ponadto, że wykonanie wydatków budżetowych bieżących za I półrocze br. nie przekracza kwot zrealizowanych w tym okresie dochodów budżetowych bieżących, co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Uzyskane poziomy dochodów budżetowych ogółem i wydatków budżetowych ogółem za I półrocze 2014 roku sprawiły, że w miejsce deficytu budżetowego, planowanego na rok 2014 w wysokości 4 816 939 zł, wykonano nadwyżkę budżetową na sumę 156 455 zł. Ponadto przychody budżetu Gminy zostały zasilone kwotą 1 001 869 zł. Dokonano też spłat rat kapitałowych w wysokości 565 300 zł od wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Należy też zaznaczyć, że obciążenie roczne budżetu Gminy z tego tytułu, jak i ogólne zadłużenie, mieszczą się w obowiązujących limitach, w tym dotrzymany jest wskaźnik wymagany art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zakres potrzeb i zobowiązań kredytowo-pożyczkowych Gminy prezentowany jest na stronie 2 części opisowej i w Załączniku Nr 5 do w/w Zarządzenia Wójta Gminy, jednakże bez wskazania ogólnej kwoty zadłużenia Gminy, o czym na przyszłość należy pamiętać.

W świetle powyższego Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały, pozostawiając Radzie Gminy sprawę ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku.

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

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w WARSZAWIE
ZESPÓŁ w SIEDLCACH
ul. Piłsudskiego 36, tel. 63-282-15

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Teresa Wysokińska
Członek Kolegium RIO

Uchwała Nr Si.158.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 8 kwietnia 2014r.

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jakubów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jakubów za 2013 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113z późn.zm.) – Skład Orzekający w osobach n/w Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca Składu:	Teresa Wysocka
Członkowie	Kamil Krauschar Ewa Wielgórska

na posiedzeniu w Zespole w Siedlcach opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jakubów za rok 2013, przedłożone przez Wójta Gminy Jakubów.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zmianami), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach w dniu 27 marca br. wpłynęło Zarządzenie Nr 190/2014 Wójta Gminy Jakubów z dnia 21 marca 2014 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Jakubów... za 2013 rok ..., wraz z załączonym w/w sprawozdaniem, które podlega opiniowaniu przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej. Jednocześnie Skład Orzekający stwierdza, że Wójt Gminy wywiązała się z wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zamieszczając w komplecie materiałów sprawozdawczych, dla potrzeb Rady Gminy, sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury – biblioteki za 2013 rok, informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2013 roku, a także wykaz jednostek budżetowych, które w roku 2013 prowadziły wydzielone rachunki dochodów.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jakubów za rok 2013 jest dokumentem przygotowanym w formie opisowej i tabelarycznej. W swojej konstrukcji i szczegółowości opracowanie to odpowiada zakresowi przyjętemu w planie budżetu Gminy na rok 2013 oraz spełnia wymogi, określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i w art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wielkości cyfrowe, przyjęte w powyższym dokumencie, potwierdzone są przez dane, wykazane w rocznych sprawozdaniach statystycznych, złożonych w Zespole RIO w Siedlcach, w tym: w Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, Rb-50.

Z analizy opiniowanego sprawozdania wynika, że dochody budżetowe ogółem Gminy Jakubów, planowane na rok 2013 w wysokości 14 056 040zł, wykonane zostały w kwocie 13 744 080zł, co stanowi 97,78% planu rocznego. Zakres finansowego i rzeczowego wykonania poszczególnych pozycji dochodów budżetowych, wg. źródeł i wg. klasyfikacji budżetowej, przedstawiony jest na stronach 4-9, 27-29 części opisowej sprawozdania oraz w Załącznikach Nr 1, 1a do w/w Zarządzenia Wójta. Na str. 3 i 7 części opisowej sprawozdania poruszony jest problem występowania należności wymagalnych, które na koniec roku 2013 odnotowano w Gminie: w wysokości 428 973zł, głównie w Działach: 756 i 852, 400 i 900, stanowiące 3,10% wykonanych dochodów budżetowych ogółem za rok 2013. Należy, jednakże zauważyć, że na wielkość w/w zaległości w dochodach budżetowych znaczny wpływ mają należności występujące w Dz. 852, wynoszące 205 632zł, a których ściągalność w niewielkim stopniu zależy od Gminy.

Zarejestrowane, dodatkowo, należności nie wymagalne za badany okres w kwocie 67 234zł (Rb-27S) nie budzą zastrzeżeń.

Wydatki budżetowe ogółem, planowane na rok 2013 w kwocie 16 916 671zł, zrealizowane zostały na sumę 15 648 706zł, co stanowi 92,50% planu rocznego. Wydatki majątkowe (inwestycyjne) wykonano na poziomie 3 271 343 (Rb-NDS), wynoszącym 76,80% planu rocznego tej pozycji. Zakres finansowego i rzeczowego wykonania poszczególnych pozycji wydatków budżetowych, wg. kierunków przeznaczenia i wg klasyfikacji budżetowej, przedstawiony jest na stronach 9-34 części opisowej sprawozdania oraz w Załącznikach Nr 2, 2a, 2b, 6, 7 do w/w Zarządzenia Wójta. W żadnej z pozycji zrealizowanych na koniec roku 2013 wydatków budżetowych, nie stwierdzono przekroczenia w stosunku do planu rocznego w wykonaniu kasowym. Nie odnotowano, także, wystąpienia za opiniowany okres zobowiązań wymagalnych, co jest zjawiskiem pozytywnym. Zarejestrowane, natomiast, na koniec roku 2013, zobowiązania nie wymagalne w kwocie 483 536zł (Rb-28S), uwag nie nasuwają, po uregulowaniu ich w wymaganym terminie. Skład Orzekający, ponadto stwierdził, że realizacja wydatków bieżących budżetu Gminy Jakubów za rok 2013 przebiegła z zachowaniem proporcji wymaganych przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Poziom wykonanych dochodów budżetowych i wydatków budżetowych ogółem przyczynił się do uzyskania wyniku finansowego budżetu Gminy w postaci deficytu budżetowego w kwocie 1 904 627zł, przy planowanym na rok 2013 deficycie budżetowym w wysokości 2 860 631zł. Toteż w roku 2013 zasilono przychody budżetu Gminy sumą 2 743 680zł, których struktura przedstawiona jest na stronie 3 części opisowej sprawozdania i w Załączniku Nr 5 do w/w Zarządzenia Wójta. Dokonano ponadto spłat rat kapitałowych w wysokości 803 494zł od zaciągniętych kredytów i pożyczek (str. 3 sprawozdania i Załącznik Nr 5). Odnotowano więc na koniec 2013 roku stan zadłużenia budżetu Gminy w kwocie 2 935 835zł z tytułu zaciągniętych w kredytów i pożyczek, co stanowi 21,36% uzyskanych za rok 2013 dochodów budżetowych ogółem. Wielkość ta oraz poziom spłat nie budzi zastrzeżeń od strony prawnej, mieszcząc się w limicie określonym w 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).

W świetle powyższego Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały, odnosząc się do strony formalnej przedłożonego dokumentu sprawozdawczego. Merytoryczna ocena wykonania budżetu Gminy należy, do Rady Gminy i jej Komisji Rewizyjnej.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w WARSZAWIE
ZESPÓŁ w SIEDLCACH
ul. Piłsudskiego 3B, tel. 63-282-15

Teresa Wysocka
Członek Kolegium RIO