

UCHWAŁA Nr III/113/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 20 maja 2015 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Słupia z wykonania budżetu za 2014 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577, ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2014 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Józefa Lucyna Michejda - przewodnicząca
2. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Słupia z wykonania budżetu za 2014 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Wójt Gminy Słupia w dniu 31 marca 2015 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2014 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2014 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Słupia za 2014 rok.
2. Uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014, poz. 119 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

Ponadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok informację o stanie mienia komunalnego oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający uznał, że informacja o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Do informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich skład nie wnosi uwag.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno- rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził,

że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych, sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Jednostka zaplanowała dochody ogółem w wysokości **7.888.619,34 zł**, wykonanie wynosiło **7.417.540,66 zł**, – co stanowi **94,02%** planu, wydatki ogółem zaplanowano wysokości **8.166.452,96 zł**, zrealizowano w wysokości **7.567.757,50 zł**, czyli na poziomie **92,66 %** ustalonego planu. Gmina Słupia planowała na rok 2014 deficyt budżetowy w wysokości **277.833,62 zł**, realizacja dochodów i wydatków w 2014 roku doprowadziła do powstania deficytu budżetowego w wysokości **150.216,84 zł**.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości **7.206.383,98 zł**, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości **6.858.105,22 zł**. Z powyższego wynika, iż Gmina wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczące zrównoważenia dochodów bieżących i wydatków bieżących.

Zrealizowane dochody majątkowe to kwota **211.156,68 zł**, co stanowi **89,1%** założonego na 2014 rok planu.

Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości **709.652,28 zł**, co stanowiło **75,49%** planu.

W wyniku badania sprawozdania RB-28S nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani też zobowiązań zaciągniętych ponad plan ustalony budżetem Gminy na rok 2014.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stwierdzono, iż 2014 roku dokonano wydatków związanych z zapłatą odsetek w § 4560 – „odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych niezależnie lub w nadmiernej wysokości”; w dziale 750 Administracja publiczna, rozdz. 75095 na kwotę 1.764,77 zł, oraz w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdz. 85212, § 4580 – „pozostałe odsetki” na kwotę 4.573,42 zł, co może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r Nr 14 poz. 114 ze zm.).

Gmina w 2014 roku zaplanowała wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE, realizacja wydatków wyniosła 95.568,63 zł, co stanowiło 75,15% planu. Ponadto zaplanowała wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja to kwota 37.145,51 zł, która stanowiła 78,78% planu.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku), na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi **3.420.537,68 zł**, co stanowi **46,11 %** wykonanych dochodów. W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego dług Gminy uległ zwiększeniu o 182.645,68 zł.

W 2014 roku Gmina dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 74.924,00 zł, co po uwzględnieniu odsetek od kredytów i pożyczek stanowiło **1,88%** wykonanych dochodów jednostki.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być, zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2014.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.