

Uchwała nr Pł. 175.2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 30 kwietnia 2014 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin 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: - Ewa Dziarnowska
- Agnieszka Małkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy sprawozdań z wykonania budżetu za 2013 rok **wydaje opinię pozytywną z uwagami jak w uzasadnieniu.**

§ 2

Od uchwały służy Organom Gminy 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 Burmistrza Miasta i Gminy Drobin z wykonania budżetu za 2013 rok, przedłożone w dniu 03 kwietnia 2014 r. ustalił, co następuje:

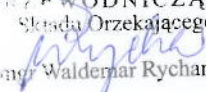
1. Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **27.150.730,04 zł.** Dochody wykonano w kwocie **25.997.610,60zł**, co stanowi **95,75 %** planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **25.346.081,46zł** na plan **26.093.045,39zł** tj. w **97,13%**,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **651.529,14zł** na plan **1.057.684,65zł** tj. w **61,59%**.

2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **5.388.913,68 zł**, co stanowi **20,72 %** 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 **1.930.560,97 zł** i stanowiły **35,82%** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
4. Stan zaległości na 31.12.2013r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem **2.165.837,70 zł**, tj. **8,33 %** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynoszą **19.982,76 zł**, tj. **0,07 %** 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 **2.058.505,90 zł**, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – **270.694,54 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. Miasto i Gmina Drobin posiadała zobowiązania w wysokości **8.150.000,00 zł**, które stanowią **31,34 %** wykonanych dochodów ogółem. Powyższe zobowiązania dotyczą:
 - zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji długoterminowych w kwocie **6.150.000,00zł**,
 - zaciągniętego kredytu krótkoterminowego w kwocie **2.000.000,00zł** w banku komercyjnym.Ponadto jednostka posiadała zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie **54.794,26zł**.

Negatywnym zjawiskiem, jakie odnotował Skład Orzekający jest nie spłnienie do końca roku 2013 kredytu zaciągniętego przez organ wykonawczy w trybie art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Miasta i Gminy. Zatem Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z uregulowaniem art. 211 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa, w której organ stanowiący określa m.in. kwotę planowanego deficytu oraz źródła jego pokrycia. Uchwała budżetowa Rady Miasta i Gminy w Drobinie określiła limit kredytu krótkoterminowego (obrotowego w rachunku bieżącym), jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, iż określony przez organ stanowiący limit obowiązuje jedynie w danym roku budżetowym i brak jest jakichkolwiek podstaw do przekształcenia przez organ wykonawczy kwotę niespłaconego kredytu krótkoterminowego w zobowiązanie długoterminowe.

7. Uchwalony przez Radę Miasta i Gminę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **28.972.411,38 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **26.473.935,56 zł**, co stanowi **91,37 %** planu, z tego:
 - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **23.707.359,89zł** na plan **25.503.568,36zł** tj. w **92,95 %**.
 - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **2.766.575,67zł** na plan **3.468.843,02zł** tj. w **79,75 %**.Bliższa analiza wykonanych zarówno dochodów jak i wydatków w stosunku do wielkości planowanych wykazuje, iż w niektórych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej występują znaczne różnice w stosunku do upływu czasu. A zatem w związku z odnotowanymi odchyleniami wykonania dochodów i wydatków w stosunku do planu, Skład Orzekający dostrzega potrzebę korygowania uchwalonego przez Radę Gminy budżetu w trakcie jego realizacji.
8. Rok sprawozdawczy zamknął się deficytem budżetowym w wysokości **476.324,96 zł** na planowany w kwocie **1.821.681,34zł**.
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. 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.
11. Do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2013 rok dołączono również informację o stanie mienia Miasta i Gminy Drobin.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

mgr Waldemar Rycharski

