

**Uchwała Nr 40/2015**

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 15 kwietnia 2015 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ożarów za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Iwona Kudła

Członkowie; - Monika Dębowska-Sołtyk  
- Ewa Midura

działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm. ), po zbadaniu w dniu 15 kwietnia 2015 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok

**postanawia**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Ożarów sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok.

**Uzasadnienie**

Sprawozdania roczne z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zostały przedłożone przez Burmistrza w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu określonego w ustawie.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z;

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego, wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Dane wykazane w informacji o stanie mienia w zakresie uzyskanych dochodów w 2014 roku są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów jednostek samorządu terytorialnego”, natomiast planowane do uzyskania w 2015 roku dochody z tego tytułu zostały zaplanowane w budżecie gminy.

Zaplanowane dochody budżetu Gminy zrealizowano w 108,93 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne Gminy zrealizowano w 114,45 %, stanowią one 62,86 % dochodów ogółem wykonanych w 2014 roku. Uzyskane w 2014 roku dochody na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych w strukturze dochodów wykonanych ogółem stanowią 4,53 %.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 1.435.020,25 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 92.127,93 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2014 rok wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Z analizy sprawozdania Rb-27S „sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” oraz sprawozdania opisowego część tabelaryczna, wynika że Gmina w 2014 roku uzyskała dochody z tytułu dotacji pochodzących z budżetu środków europejskich w dziale 720, rozdział 72095 w § 6207 i § 6209 na łączną kwotę 27.540,00 zł,

natomiast dochody z tego tytułu nie zostały zaplanowane w budżecie pomimo, że w planie wydatków ujęte były zadania inwestycyjne do realizacji w w/w podziale klasyfikacyjnej. Ze sprawozdania opisowego wynika, że dochody te stanowiły zwroty środków dotyczących realizacji inwestycji pn. „e-świętokrzyskie”. Wskazać należy, że zarówno planowana do uzyskania dotacja w danym roku budżetowym jaki i zwrot dotacji z tytułu wcześniej poniesionych wydatków w roku poprzednim powinny zostać ujęte w planie dochodów.

Ponadto należy zwrócić uwagę, że w dziale 600, rozdział 60016 § 2330 uzyskano dochody w kwocie 20.000,00 zł, która to kwota nie została wprowadzona do planu dochodów, a środki te stanowiły dotację celową otrzymaną od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień. Także w działach: 801, rozdział 80101 § 2440 uzyskano dochody na kwotę 69.000,00 zł oraz w 900, rozdział 90019 § 2440 w kwocie 42.540,05 zł, które to dochody również nie zostały ujęte w budżecie po stronie planu, a były to dotacje celowe otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących. Ze sprawozdania Rb-27S, wynika iż Gmina uzyskała dochody w dziale 758, rozdział 75802 § 2750 „Środki na uzupełnienie dochodów gmin” w kwocie 40.364,00 zł, które to środki również nie zostały ujęte po stronie planu. W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie odniesiono się do przyczyn nie ujęcia w budżecie 2014 roku w planie dochodów w/w środków.

Plan wydatków wykonano w 81,27 % w stosunku do wydatków planowanych, w tym;

- realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 56,67 %, co stanowiło 23,04 % w strukturze wydatków wykonanych ogółem,
- realizacja wydatków na wynagrodzenia i pochodne wyniosła 97,20 % co stanowiło 36,36 % w strukturze wydatków wykonanych ogółem,
- wydatki realizowane w formie dotacji udzielonej z budżetu gminy na realizację zadań bieżących gminy zrealizowano w 99,06 %, co stanowiło 5,03 % w strukturze wydatków wykonanych ogółem.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu w części tabelarycznej w zakresie wydatków w dziale 921, rozdział 92195 § 4300 wykazano plan wydatków w kwocie 15.000,00 zł, natomiast nie wykazano poniesionych wydatków, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28 S „sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego”, wynika że wydatki w tej podziale wykonano w kwocie 15.000,00 zł. Ponadto w dziale 801, rozdział 80113 § 4300 wykazano wydatki wykonane na kwotę 416.054,92 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28s wynika, że wydatki w tej klasyfikacji poniesione zostały w kwocie 411.118,76 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że sprawozdanie to zawiera dane dotyczące zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonane w trakcie roku budżetowego tylko w zakresie realizowanych wydatków majątkowych, natomiast nie zawiera danych w zakresie wydatków bieżących, realizowanych z w/w środków w dziale 853, rozdział 85395.

W ocenie Składu Orzekającego opisane w/w nieprawidłowości nie wpływają na ocenę całości wykonania budżetu za 2014 rok.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza w zasadzie nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” sporządzonego na koniec roku budżetowego 2014 wynika, że wykonane wydatki bieżące nie przekraczają kwoty wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2014 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 1.627.067,50 zł przy planowanym deficycie w wysokości 12.785.655,37 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 12.785.655,37 zł wykonano w kwocie 6.785.666,37 zł i w całości jest to nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych. Rozchody budżetu nie były planowane w 2014 roku.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że Miasto i Gminy Ożarów na dzień 31.12.2014 roku nie posiada żadnych zobowiązań.

Rada Miejska w dniu 10.03.2015 roku podjęła Uchwałę Nr IV/27/2015 w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2015 - 2019, uwzględniając dane wynikające ze złożonych sprawozdań. Wskaźniki relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.) po uwzględnieniu wykonania budżetu 2014 roku są zachowane.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

#### **Pouczenie**

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Ożarów przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*[Signature]*  
Iwona Kudła