

Uchwała Nr II/114/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 maja 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Gminy Żelów
z wykonania budżetu za 2013 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 2012 roku poz.1113 z późniejszymi zmianami) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Gminy Żelów z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Paweł Jaśkiewicz | - przewodniczący |
| 2. Wojciech Newereńczuk | - członek |
| 3. Bogdan Łagwa | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie sprawozdanie Burmistrza Gminy Żelów z wykonania budżetu za 2013 rok wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku poz.885 z późniejszymi zmianami) Burmistrz Gminy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Żelów za 2013 rok,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Żelowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103) , z uwzględnieniem §19 ust.2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r.(Dz.U. z 2014r, poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz..247), w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku (Dz.U. z 2013r, poz.1344).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, informację o stanie mienia komunalnego, za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013r.

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

1. Realizowane wydatki w rozdziałach: 85153-zwalczanie narkomanii i 85154- przeciwdziałania alkoholizmowi dotyczące Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie należy klasyfikować w rozdz. 85205 zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową /Dz.U. z 2010 roku Nr 38, poz. 207 z późn zm./.
2. Sprawozdanie opisowe w zakresie wykonania inwestycji na dzień 31 grudnia 2013 roku (str.7) w rozdz. .80101 wykazano plan w kwocie 233.077,00zł, który jest niezgodny ze sprawozdaniem statystycznym Rb-28S i wynosi 184.577,00zł. Ponadto wykazano w sprawozdaniu opisowym (str.25) dz.852 pozyskaną kwotę od sponsorów na wycieczkę nad morze w kwocie 5.100,00zł, która to kwota nie ma odzwierciedlenia w dochodach w tymże dziale.
3. Załącznik Nr 2 w rozdz. 85219 § 4357 oraz §4359 jest niezgodny z budżetem oraz sprawozdaniem statystycznym Rb-28S w rozdz. 85219 występują § 4367 oraz §4369.
4. Informacja o stanie mienia komunalnego za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013r nie zawiera wszystkich informacji wynikających z art. 267 ustawy o finansach publicznych, natomiast odnosi się tylko do wpływów ze sprzedaży mienia, wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych, wpływów za użytkowanie wieczyste; w układzie tabelarycznym wartość mienia wg stanu na dzień 31-12-2012 i 31-12-2013 oraz wykazano różnicę

za ten okres, oraz przedstawiono Załącznik Nr 3 w zakresie akcji i udziałów.

Rada Miejska w Zelowie winna zastanowić się nad celowością funkcjonowania Samorządowego Zakładu Budżetowego /Zakład Usług Komunalnych/. Stan środków obrotowych netto na koniec 2013 roku w porównaniu z 2012 roku uległ zmniejszeniu i wynosi -17.943,42zł. Mimo poczynionych starań stan środków obrotowych netto nadal jest ujemny, co narusza art.15 ustawy o finansach publicznych /Dz.U. z 27 sierpnia 2009 roku Nr 157 poz. 1240 z późn zm/. Ponadto Samorządowy Zakład Budżetowy wykazał zobowiązania wymagalne mniejsze niż w 2012 roku w kwocie 68.535,53zł. Stan ten mimo poczynionych starań w 2013 roku powinien stanowić podstawę do podjęcia dalszych działań zmierzających do uniknięcia podobnej sytuacji na koniec 2014 roku

W pozostałym zakresie przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania również w pozostałym zakresie wynikają co do zasady – ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane dochody Miasta i Gminy Zelów zostały wykonane w kwocie 55.768.191,73 zł - co stanowi 97,77% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 58.979.512,41zł, czyli na poziomie 94,27 % ustalonego planu. Budżet zamknął się mniejszym deficytem niż planowano i wynosi 3.211.320,68ł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 39.361.986,57 zł, a wydatki bieżące 37.350.019,80 zł. co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 16.406.205,16 zł (tj.99,75% planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 21.629.492,61 zł (tj. 97,42% planu).

Na podstawie sprawozdania Rb – Z *(o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku)* ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto i Gmina Zelów posiada zobowiązania w kwocie 23.670.713,25zł w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 23.670.713,25zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 68.535,53 zł.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Gminy Zelów dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2013.

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 – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Paweł Jaśkiewicz