

UCHWAŁA Nr S.O.VIII-423/42/15
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 30 kwietnia 2015 r.

w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Borzęcin.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113, z późn. zm.), Skład Orzekający w osobach :

Przewodnicząca	- Patrycja Krupa
Członkowie	- Krystyna Imioło
	- Krzysztof Wentrych

postanowił:

- 1) pozytywnie z uwagami- zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Borzęcin za 2014 rok,**
- 2) pozytywnie z uwagami- zaopiniować informację o stanie mienia Gminy Borzęcin.**

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie - Zespołu Zamiejscowego w Tarnowie wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Borzęcin za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W celu zaopiniowania przedmiotowego dokumentu, Skład Orzekający dokonał analizy sprawozdań budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, jakie zostały sporządzone i przekazane do tut. Izby na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 119), jak również sprawozdań w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ustawy j.w. opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r. (t.j.: Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

W wyniku porównania wielkości poszczególnych składowych budżetu (dział, rozdział) Gminy Borzęcin z wielkościami prezentowanymi w poszczególnych sprawozdaniach dostrzeżono na str. 70 i 73 sprawozdania opisowego rozbieżności w kwotach wykonanych przychodów z tytułu emisji obligacji z danymi widniejącymi w tym zakresie w sprawozdaniu Rb-NDS. Porównano także wielkości planu dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów z danymi wynikającymi z ewidencji prowadzonej w Regionalnej Izbie Obrachunkowej na podstawie uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy Borzęcin w sprawie budżetu 2014 r. i jego zmian, zbadanych przez Kolegium Izby. W zakresie planów nie stwierdzono rozbieżności.

Przesłane sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok spełnia wymogi w zakresie zarówno treści jak też szczegółowości, określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych. Dane liczbowe przedstawione w formie tabel, obejmują plan i wykonanie dochodów i wydatków w szczególności uchwalonego budżetu, wskazując procentowo stopień wykonania do wielkości planowanych. W kolejnych tabelach wyodrębniono dane dotyczące realizacji wydatków majątkowych, przychodów i rozchodów, dochody i wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Zwalczenia Narkomanii, dochody i wydatki na realizację zadań ustawowo zleconych Gminie. Swoje odzwierciedlenie znalazły również dane o podziale środków w ramach funduszu sołeckiego.

Przedstawione w układzie tabelarycznym dane zostały uzupełnione częścią opisową, w której znalazła się informacja o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, informacja dotycząca zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy jw., dokonanych w trakcie roku budżetowego, charakterystyka źródeł dochodów, informacja opisowa z realizacji wydatków za 2014 rok, jak również informacja o sytuacji finansowej Gminy Borzęcin na koniec 2014 r.

Dochody Gminy Borzęcin zostały wykonane na kwotę 27.430.688,21 zł tj. w 94,6 % w stosunku do zaplanowanych, w tym dochody bieżące wykonano w kwocie 25.265.993,45 zł. Wydatki zrealizowano na kwotę 29.775.580,66 zł, tj. w 91,2 % założonego planu, z tego wydatki bieżące wykonano w kwocie 24.244.974,12 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, a zatem relacja, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana. Wydatki majątkowe wykonano w 75,4 %. Sprawozdanie opisowe na str.109-112 obrazuje plan i wykonanie zadań inwestycyjnych.

Ujemna różnica pomiędzy osiągniętymi dochodami, a zrealizowanymi wydatkami spowodowała, że budżet Gminy Borzęcin na koniec 2014 roku zamknął się deficytem w mniejszej od planowanej kwocie tj. 2.344.912,45 zł.

Zadłużenie Gminy Borzęcin na koniec 2014 roku wykazane w sprawozdaniu opisowym jak również w sprawozdaniu Rb-Z stanowiło kwotę 21.328.070,34 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły). Skład Orzekający zwraca uwagę na uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 25 lutego 2015 roku w sprawie oddalenia zastrzeżeń wniesionych przez Wójta Gminy Borzęcin do 5 wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 12 stycznia 2015 roku, w której Kolegium Izby podtrzymało ustalenia kontroli w zakresie obowiązku zaliczenia do długu Gminy Borzęcin kwoty 2.655.000,00 zł wynikającej z zawartej umowy z dnia 30.12.2013 roku (Repertorium A numer 30883/2013), której treść ekonomiczna wskazywała, iż jest to umowa leasingu zawarta z finansującym, w którym ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy. Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający stwierdza, iż kwota 2.655.000,00 zł winna być ujęta (czego nie uczyniono) w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2014 r. w kategorii kredyty i pożyczki.

Analizując informację o stanie mienia Gminy Borzęcin, Skład Orzekający stwierdza, że zawiera ona dane jakie winna zawierać zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Niemniej jednak, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż nie doszukał się w sprawozdaniu Rb-27S dochodów Gminy ze sprzedaży składników mienia komunalnego (nieruchomości) na kwotę 2.682.270,00 zł. Dochody widniejące na paragrafie 0870 to kwota 42.544,55 zł, a na paragrafie 0770 to kwota 27.270,00 zł, innych dochodów ze sprzedaży majątku według ww. sprawozdania Gmina Borzęcin w 2014 roku nie uzyskała. Podobnie kwota wykazana jako dochód ze sprzedaży drzewa z lasu gminnego nie współgra z danymi widniejącymi w tym zakresie w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetu Gminy Borzęcin za 2014 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Wójtowi Gminy przysługuje odwołanie od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu

Orzekającego

Członek Kolegium

RIO w Krakowie

Janina Kupa
Patrycja Kupa