

Uchwała Nr Os.147.2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 7 kwietnia 2014 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Małkinia Górna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz.1113 z późn. zm.) przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

Skład Orzekający w składzie:

Przewodnicząca – **Jolanta Białobrzewska**

Członkowie - **Elżbieta Dorota Głażewska**

- **Bożena Gawrychowska**

§ 1.

Wydaje pozytywną opinię.

§ 2.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 14 marca 2014 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małkinia Górna za 2013 r. Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy sporządzone w szczególności jak w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Ponadto sprawozdanie zawiera dane wynikające z art. 269 pkt 3 cyt. wyżej ustawy tj. stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno również uwzględniać zmiany w planie wydatków (bieżących i majątkowych) na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (cyt. ustawy o finansach publicznych) dokonane w trakcie roku budżetowego.

Budżet Gminy za 2013 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 1.998.829,12 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.633.347,29 zł. Jednocześnie w 2013 r. Gmina zaciągnęła pożyczki i kredyty w kwocie 658.224,00 zł, i spłaciła kredyty i pożyczki w kwocie 2.469.861,68 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami łącznie z odsetkami obsługi długu wyniósł 9,72 % wykonanych dochodów.

Dochody zrealizowano w wysokości 32.814.356,44 zł (t.j. 95,59 % planu), były one niższe w stosunku do roku 2012 o 5,72 %, w tym dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb- PDP) wykonano w kwocie 11.888.047,84 zł – 97,86 % planu, wzrost wykonania w stosunku do roku 2012 o 4,64 %.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły 1.313.524,58 zł, co stanowi 11,05 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg, zwolnień, umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatków wyniosły 174.943,16 zł, co stanowi 1,47% wykonanych dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości z tytułu należności podatkowych wyniosły 758.028,08 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły o 32,62 %.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 638.795,25 zł.

Wydatki wykonano w kwocie 30.815.527,32 zł (94,25 % planu), w tym majątkowe w kwocie 1.459.737,04 zł (71,19 % planu).

W stosunku do roku 2012 wydatki ogółem były niższe o 11,72 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 4,74 % ogólnych wydatków budżetowych.

Wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących.

Dotacje dla gminnych instytucji kultury przekazano w 100,0 %.

Dług Gminy na koniec 2013 r. wyniósł 14.004.562,63 zł, co stanowi 42,68 % wykonanych dochodów za ten rok. Na koniec 2013 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 4.057.888,38 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 187.896,03 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w łącznej kwocie 206.387,28 zł, które stanowiły 109,84 % dochodów uzyskanych na te cele.

Dane odnośnie planu i wykonania dochodów i wydatków zamieszczone w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach kwartalnych o dochodach i wydatkach budżetowych Rb-27S, Rb-28S i Rb-50.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Jolanta Białobrzeska