

**Uchwała Nr Ci.84.2015**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 26 marca 2015r.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Żuromin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok*

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz 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.) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

**Przewodniczący: Renata SOKOLNICKA**  
**Członkowie: Krzysztof POLENS**  
**Jan RUDOWSKI**

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

**Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Żuromin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu.**

**§ 2**

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy i miasta tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezastnienie:
  - a) przekroczenia planowanych wydatków,
  - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
  - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
  - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
  - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego,
  - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań,
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
  - a) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
  - b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,

- c) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2014 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- e) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- f) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- g) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy i Miasta.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 38.276.365,04 zł. Dochody Gminy i Miasta zrealizowano w kwocie 37.714.184,61 zł, co stanowi 98,53% planu, w tym:
  - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 37.024.604,79 zł, co stanowi 99,73 %,
  - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 689.579,82 zł, co stanowi 59,89 % planu.
3. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 1.925.143,50 zł, co stanowi 14,93 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 41.155.424,17 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 40.134.354,23 zł, co stanowi 97,52 % planu, w tym:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 34.825.924,59 zł, co stanowi 97,47%,
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.308.429,64 zł, co stanowi 97,85 %.
6. Wynik budżetu za rok 2014 zamknął się deficytem w kwocie 2.420.169,62 zł, na planowany deficyt w kwocie 2.879.059,13 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata pożyczek i kredytów) w wysokości 1.540.628,87 zł.

7. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunków dochodów utworzonych przy:
  - Zespole Szkół Nr 1 w Żurominie,
  - Zespole Szkół Nr 2 w Żurominie,
8. Zachowane zostały wymogi określone art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe, niż wykonane dochody bieżące.
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
10. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.313.495,18 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Skład Orzekający stwierdza, iż występuje niezgodność kwot w zakresie środków wykazanych w sprawozdaniu Rb-34 S dochodów i wydatków na rachunku o których mowa art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych i uchwały budżetowej. W sprawozdaniu Rb 34-S wykazano po stronie planu kwotę 91.300 zł, gdyż tymczasem Rada Miejska w Żurominie uchwałą budżetową Nr 284/XXXVI/13 z dnia 13.12.2013 r. określiła dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów w wysokości 74.000 zł. Należy więc przeanalizować, czy nie naruszona została dyspozycja § 9 ust 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. 2010. 241.1616 z późn. zm.).

Ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 240.783,64 zł wydatkowano 200.152,90 zł tj. 89,35 %, w tym na przeciwdziałanie narkomanii na zaplanowane 21.000 zł zrealizowano 11.366 zł. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że „... W związku z tym środki nie wydatkowane w roku 2014 pozostałe w budżecie jako „ Wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych”, Uchwałą Rady Miejskiej w Żurominie zostaną na najbliższej sesji wprowadzone po stronie wydatków w kwocie 20.000 zł w par. 4300 na zakup usług związanych z realizacją opracowanego Miejsko – Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych dla Gminy i Miasta Żuromin oraz Programu Przeciwdziałania narkomani dla Gminy i Miasta Żuromin”.

Ponadto występuje niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan 1.151.319,26 zł, wykonanie 689.579,82 zł co stanowi 59,89 %). Z załączonych do sprawozdań wyjaśnień Burmistrza Gminy i Miasta wynika, iż sytuacja ta spowodowana jest:

„... 1. Sprzedaż działek Nr 2401/7, 2402/6 w Żurominie przy ul Kościuszki na kwotę 100.000zł, realizacji – brak wykonania z uwagi na to, iż w momencie ogłoszenia przetargu o sprzedaży wniesiono pozew do sądu o zasiedzenie. Sprawy z właścicielem sąsiedniej działki toczyły się w ciągu całego roku a ostateczny wyrok pozytywny dla gminy otrzymano w m-cu marcu 2015r., co pozwoli Gminie na ogłoszenie nowego przetargu w 2015 r.

2. Sprzedaż udziału w działce Nr 2155/10 w Żurominie plan 300.000 zł, wpłynęło 302.549 zł netto, po odprowadzeniu podatku VAT.

3. Sprzedaż działek rolnych Nr 377/4 i 377/2 położonych we wsi Poniatowo – planowano na kwotę 240.000 zł – brak realizacji, sprzedaż nie została zrealizowana z uwagi na zmianę koncepcji zagospodarowania powyższych działek w związku z wprowadzeniem nowych procedur planistycznych i opracowaniem nowego miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

4. Sprzedaż trzech lokali mieszkalnych planowano kwotę 60.000 zł, po ostatecznych wycenach lokali ze sprzedaży tych mieszkań Gmina uzyskała kwotę 52.058,70. Ponadto osiągnięto dodatkowo dochody w m-cu grudnia ze sprzedaży działek na kwotę 45.100 zł.

5. Do dochodów majątkowych planowano kwotę 20.000 zł, z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego. Dochody nie zostały wykonane z uwagi na ogłoszenie upadłości Spółdzielni Inwalidów, która była wcześniej zainteresowana przekształceniem działki”.

**Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.**

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie

*Renata Sokolnicka*  
mgr Renata Sokolnicka

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Gminy i Miasta Żuromin
- 2) a/a.