Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY
w Ciechanowie
06-400 Ciechanów, ul. 17-go Stycznia 7

Ciechanów, 03 kwietnia 2014 r.

SO-Ci.0031.107.2014

URZĄD GMINY SOCHOCIN
WPŁYNĘŁO
PUNKT KANCELARYJNY - SEKRETARIAT
07. 04. 2014
nr. 1030/F
liczba załączników .....
podpis .....

Pani Wójt

Urząd Gminy

Sochocin

Przesyłam w załączeniu Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr Ci.107.2014 z dnia 03 kwietnia 2014 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sochocin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok.

Otrzymują:

1.Adresat

2.a/a

z up. Prezesa
Członek Kolegium
Jan Rudowski

Uchwała Nr Ci.107.2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 03 kwietnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sochocin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 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 2012r. 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.) oraz art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: mgr Jan RUDOWSKI
Członkowie: mgr Renata SOKOLNICKA
mgr Ireneusz KOŁAKOWSKI

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Sochocin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok.

§ 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 tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezaistnienie:
  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) niezachowania relacji z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,

  b) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,

c) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,

d) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2013 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,

e) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,

f) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,

g) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,

h) 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.
W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 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 16.698.806,05 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 16.482.350,27 zł, co stanowi 98,70 % planu, w tym:
   a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 16.261.951,51 zł, co stanowi 98,69 % planu;
   b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 220.398,76 zł, co stanowi 100,04 % planu.

3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 1.278.165,72 zł, co stanowi 7,75 % wykonanych dochodów ogółem.

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 413.602,50 zł, co stanowi 8,52 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.

5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 17.487.049,72 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 16.524.106,39 zł, co stanowi 94,49 % planu, w tym:
   a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 15.076.483,73 zł, co stanowi 95,16 % planu;
   b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.447.622,66 zł, co stanowi 88,10 % planu.

6. Wynik budżetu za rok 2013 zamknął się deficytem w kwocie 41.756,12 zł, na planowany deficyt w kwocie 788.243,24 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów i pożyczek) w wysokości 350.500 zł.

7. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunku dochodów utworzonego przy Publicznym Zespole Szkół i Przedszkoli Samorządowych w Sochocinie.
   W sprawozdaniu Rb-34S nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego

8. Zachowane zostały wymogi okreslone w 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 713.550,31 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

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

mgr Jan Rudowski

Otrzymują:

1) Wójt Gminy Sochocin
2) a/a