

Kalisz, dnia 11 kwietnia 2014 r.

WA. 0954 – 5/45/Ka/2014

URZĄD GMINY Jaraczewo

wpt. 15. KWI. 2014

Nr 2818

zł.

Pan
Dariusz Strugała
Wójt Gminy
Jaraczewo

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/32/4/Ka/2014 z dnia 10 kwietnia 2014 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jaraczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Z upr. Prezesa

Zofia Kowalska
PRZEDSIĘDZĄCA KOLEGIUM

2013-2022 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbole RO.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych, wykonanie wydatków majątkowych, wydatki jednostek pomocniczych, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie dochodów i wydatków na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska, wykaz udzielonych dotacji z budżetu. Wykonanie przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu na 2013 rok.

W części opisowej zamieszczono opis do poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej dotyczący wykonanych dochodów i zrealizowanych zadań rzeczowych. Przy opisie wykonania wydatków z wyjątkiem wydatków w dz. 010, dz. 600, dz. 700 zamieszczono informacje o przyczynach niższego wykonania planu wydatków budżetowych. Przedstawiono stan zadłużenia gminy z tytułu kredytów i pożyczek. W części tej zawarto również opis wykonanych dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz wydatków przeznaczonych na te zadania. W sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W sprawozdaniu nie przedstawiono zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych.

Wg dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, iż w budżecie na 2013 rok w ciągu roku budżetowego wprowadzone były zmiany w tym zakresie i obejmowały wydatki w dz. w dz. 01010, § 6057 w kwocie 174.100 zł, w dz. 750, rozdz. 75075, § 4307 w kwocie 17.000 zł i w dz. 921, rozdz. 92109, § 6057 w kwocie 668.400 zł. Zgodnie z art. 269 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Wprowadzić w części dot. kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej (informacja zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 upr wymagana za I półrocze) zamieszczono dane dot. zmian Prognozy, oraz poinformowano ogólnie o zakresie tych zmian (bez podania kwot). Zauważyć należy, iż brzmienie art. 269 pkt 2 ustawy o finansach odnieść należy do limitów wydatków danego roku budżetowego, niezależnie od tego czy dane zadanie zamieszczone jest w wykazie przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej, czy jest to tylko zadanie jednoroczne. Zmiany w planie wydatków winny odzwierciedlać faktyczne wprowadzone zmiany w limicie wydatków danego roku.

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2014 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jaraczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Jaraczewo i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Zofia Freitag

Zofia Kowalska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Jaraczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Jaraczewo i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą w pkt I.1

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Jaraczewo w roku 2013 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Jaraczewo i objaśnieniami przedłożone tutaj Izbie w dniu 1 kwietnia 2014 r. Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2013 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013-2022 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych, wykonanie wydatków majątkowych, wydatki jednostek pomocniczych, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie dochodów i wydatków na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska, wykaz udzielonych dotacji z budżetu. Wykonanie przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu na 2013 rok.

W części opisowej zamieszczono opis do poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej dotyczący wykonanych dochodów i zrealizowanych zadań rzeczowych. Przy opisie wykonania wydatków z wyjątkiem wydatków w dz. 010, dz. 600, dz. 700 zamieszczono informacje o przyczynach niższego wykonania planu wydatków budżetowych. Przedstawiono stan zadłużenia gminy z tytułu kredytów i pożyczek. W części tej zawarto również opis wykonanych dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz wydatków przeznaczonych na te zadania. W sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W sprawozdaniu nie przedstawiono zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych.

Wg dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, iż w budżecie na 2013 rok w ciągu roku budżetowego wprowadzone były zmiany w tym zakresie i obejmowały wydatki w dz. w dz. 01010, § 6057 w kwocie 174.100 zł, w dz. 750, rozdz. 75075, § 4307 w kwocie 17.000 zł i w dz. 921, rozdz. 92109, § 6057 w kwocie 668.400 zł. Zgodnie z art. 269 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Wprawdzie w części dot. kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej (informacja zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 ufp wymagana za I półrocze) zmieszczono dane dot. zmian Prognozy, oraz poinformowano ogólnie o zakresie tych zmian (bez podania kwot). Zauważyć należy, iż brzmienie art. 269 pkt 2 ustawy o finansach odnieść należy do limitów wydatków danego roku budżetowego, niezależnie od tego czy dane zadanie zamieszczone jest w wykazie przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej, czy jest to tylko zadanie jednoroczne. Zmiany w planie wydatków winny odzwierciedlać faktyczne wprowadzone zmiany w limicie wydatków danego roku.

Do sprawozdania dołączono dane uzupełniające, w których przedstawiono zestawienie zaległości podatkowych, wykaz podatników, którym udzielono ulg, umorzeń i rozłożeń na raty. Do sprawozdania dołączono także wykonanie planu finansowego Zakładu budżetowego i instytucji kultury oraz informację o stanie należności i zobowiązań. Skład Orzekający podkreśla, iż wykonanie planów finansowych instytucji kultury, organ wykonawczy za rok przedkłada jedynie organowi stanowiącemu JST (art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), natomiast organowi stanowiącemu JST i jednocześnie regionalnej izbie obrachunkowej za I półrocze (art. 266 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

II. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych, wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2013 na planowany deficyt budżetu w kwocie 6.511.836 zł, wykonano deficyt budżetu w kwocie 2.055.274,70 zł, bowiem wykonano:

a/ dochody - w wysokości 23.465.837,33 zł tj. 99,40 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 22.498.710,62 zł, dochody majątkowe w kwocie 967.126,71 zł

b/ wydatki - w kwocie 25.521.112,03 zł tj. 84,73 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 19.934.238,36 zł, (90,0%), wydatki majątkowe w kwocie 5.586.873,67 zł co stanowi 70,09 % planu.

Za 2013 r. wykonane dochody bieżące budżetu są wyższe aniżeli wydatki bieżące. Tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

c/ przychody - w kwocie 6.261.831,41 zł tj. 81,32 % planu, w tym z tyt. kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 2.956.594,55 zł i z tytułu pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 488.847,24 zł,

d/ rozchody - w kwocie 1.188.000 zł tj. 100 % planu z tytułu spłaty kredytów i pożyczek krajowych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

2. Zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosło 7.221.876,40 zł, co stanowi 30,77 % wykonanych dochodów budżetu. Spełniony został wymóg art. 170 ust 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (obowiązujący na podstawie art. 85 pkt 3 Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych). Dane odzwierciedla sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na zadłużenie to składały się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 7.221.801,40 zł oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 75 zł.

3. Należności na koniec 2013 r. wyniosły 790.383,45 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych), w tym zaległości stanowiły kwotę 692.337,34 zł.

4. Łączna kwota spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do wykonanych dochodów Gminy wyniosła 5,77 %.

5. Zobowiązania ogółem wg sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków wyniosły 671.252,34 zł i w szczególności dotyczyły wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz dostaw towarów i usług.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż w wymienionych poniżej przypadkach wykonane wydatki, łącznie z wykazanymi zobowiązaniami, przekraczają kwoty planowane w budżecie.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01010	4260	23 000,00	21 939,49	1 837,76	23 777,25	777,25
921	92109	6050	326 700,00	300 087,78	40 767,88	340 855,66	14 155,66

W sprawozdaniu Wójt Gminy nie poinformował której inwestycji zobowiązania dotyczyły. Skład Orzekający ustalił, że w wymienionej podziale budżetowej realizowane było 5 zadań inwestycyjnych, w tym 3 zadania zamieszczone były w wykazie przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej.

Rada Gminy w uchwale budżetowej na 2013 rok określiła kwotę 1.000.000 zł, do wysokości której Wójt Gminy mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów nie stanowiących przedsięwzięć w rozumieniu art. 226 ust 4 ufp. Również w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, Rada Gminy udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań, o których mowa w art. 228 ust 1 ufp.

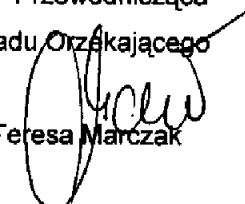
6. Na podstawie przedłożonych sprawozdań, Skład Orzekający ustalił, że w 2013 roku z budżetu poniesione zostały wydatki związane z nieterminowym regulowaniem płatności na kwotę 7.610,38 zł i obejmowały następujące podziałki budżetowe : dz. 801, rozdz. 80101 § 4580 w kwocie 176,01 zł, dz. 852, rozdz. 85212, § 4560 na kwotę 4.438,60 zł, dz. 853, rozdz. 85395, § 4560 na kwotę 2.995,77 zł. W sprawozdaniu poinformowano jakiego tytułu dotyczyły poniesione odsetki w dz. 852 i w dz. 853.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Jednostki została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. z wyjątkiem uwagi zamieszczonej w pkt I.1 spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 w związku z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.