

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile
64-920 Piła, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 8116 879
fax 212 81 63

Uchwała Nr SO. – 0954/8/15/Pi/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 marca 2014 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubasz za 2013 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Aldona Pruska
Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

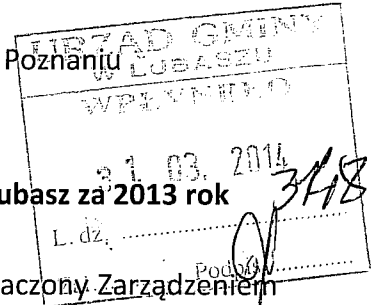
Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lubasz w roku 2013 oraz informacja o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przedłożone tutejszej Izbie w dniu 21 marca 2014r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (po zmianach) oraz rocznymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną. Część tabelaryczną przedstawiono w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej z załącznikami.

W części opisowej Wójt omówił:

- 1) wykonanie dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody z majątku w układzie działów i źródeł, w tym:
 - zaległości w podatkach, opłatach i niepodatkowych należnościach budżetowych, w tym wymagalne,



- należności wg rodzajów, w tym wymagalnych,
- 2) wykonanie wydatków przedstawiono w działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem realizacji wydatków bieżących i majątkowych.

W tej części również zawarł informację o przychodach i rozchodach budżetu. Poinformowano o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji planowanych dochodów. Podano kwoty zaległości podatkowych jak i określono przyczyny powstania tych zaległości. Omówiono przedsięwzięcia, jakie zostały podjęte celem zmniejszenia stanu zaległości. Poinformowano o ubytkach dochodów budżetu z tytułu obniżenia stawek podatkowych. Przedstawiono efekty rzeczowe realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych z określeniem zadań realizowanych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz poziomu ich wykonania.

Sprawozdanie przedstawia realizację stopnia zaawansowania programów wieloletnich, w tym przedsięwzięć związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Omówione przedsięwzięcia zostały uchwalone w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013 - 2025.

Załączone sprawozdania z realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury – (Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki) stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych nie podlegają opiniowaniu przez Skład Orzekający.

Analiza porównawcza prezentowanych danych dotyczących planu i wykonania w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2013 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność planowanych kwot i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie w odniesieniu do załączonych tabel.

1. Z przedłożonego tutejszej Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że planowane w 2013 roku:

- | | |
|---------------------------------|---|
| a) dochody wykonano w wysokości | 25.898.491,08 zł, tj. 99,15 % planu, w tym: |
| dochody bieżące | 21.624.755,69zł, tj. 99,00 % planu |
| b) wydatki wykonano w kwocie | 26.917.993,43 zł, tj. 98,20 % planu, w tym: |
| wydatki bieżące | 21.139.390,03 zł, tj. 97,78 % planu |
| c) przychody wykonano w kwocie | 4.285.975,22 zł, tj. 99,97 % planu, z tego: |
| z tytułu zaciągniętych kredytów | 3.931.971,37 zł, tj. 99,96 % planu |
| d) rozchody wykonano w kwocie | 2.996.536,03 zł, tj. 99,99 % planu. |

Budżet 2013r. wykonano z deficytem w kwocie 1.019.502,35 zł.

Ww. dane zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi.

W odniesieniu do zaciągniętych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek Wójt uzyskał pozytywne opinie Regionalnej izby Obrachunkowej w Poznaniu o możliwości spłaty [uchwały: Nr SO.-0950/5/15/Pi/2013 z dnia 8.03.2013r.; Nr SO.-0959/6/15/Pi/2013 z dnia 8.03.2013r.; Nr SO.-0950/27/15/Pi/2013 z dnia 7.06.2013r.;

Nr SO.-0959/37/15/Pi/2013 z dnia 15.07.2013r.: Nr SO.-0950/38/15/Pi/2013 z dnia 15.07.2013r.; Nr SO.-0959/57/15/Pi/2013 z dnia 13.12.2013r.].

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Ze sprawozdania wynika, że zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. wynoszą 12.919.091,63 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych i krótkoterminowych), co stanowi **49,88 %** wykonanych dochodów oraz, że Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Dane te są zgodne danymi sprawozdania Rb - Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.
3. Analiza wykonanych wydatków w rozdziałach 85219 i 85295 wskazuje, iż są one wyższe od kwot otrzymanych dotacji o minimum 20%, co wskazuje na zachowanie postanowień art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W rozdziale 85415 udział gminy w wykonanych wydatkach stanowi 27,83 %.
4. Poniesiono wydatki w rozdziałach 70005 §§ 4590 i 4600, 85212 § 4580 w łącznej kwocie 20.456,24 zł. Wg wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu dotyczą m. in. wydatków tytułem wypłaconych odszkodowań na rzecz osób fizycznych za niedostarczenie lokalu socjalnego.
5. Skład Orzekający stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu (z uwzględnieniem zobowiązań bez zobowiązań na wynagrodzenia, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy) jak poniżej:

rozdział	paragraf	w kwocie (w zł)
75412	4170	982,94
80101	3020	2.923,17
80104	3020	1.114,74
80110	3020	1.979,89
80114	4170	220,90
80113	4170	174,43
80114	4410	59,33
85154	4170	1.509,41
85219	4370	23,94
90015	4300	1.397,63

Powyższe przekroczenia zostały wyjaśnione.

W uchwale budżetowej na 2013r. organ stanowiący upoważnił Wójta do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu

umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 16 pkt 1 uchwały).

II.

Przedłożona informacja o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. w ocenie Składu Orzekającego zawiera dane o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2013. Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia Jednostki. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013r. wraz informacją o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. spełnia wymogi art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty otrzymania uchwały.