

**Uchwała Nr SO – 0954/22/4/Ka/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 7 kwietnia 2014 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Doruchów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

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

Przewodniczący:       Teresa Marczak  
Członkowie:            Zofia Kowalska  
                              Zofia Freitag

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 roku, poz.1113 ze zm. ) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Doruchów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem w pkt II. 3**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Doruchów w roku 2013 przedłożone tutaj Izbie w dniu 26 marca 2014 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. 1 Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, przychodów i rozchodów budżetu. W dochodach i wydatkach przy poszczególnych podziałkach budżetowych przedstawiono rodzaje dochodów i zrealizowanych wydatków rzeczowych. Przedstawiono stan zaległości i nadpłat przy poszczególnych źródłach dochodów, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg, zwolnień, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, umorzenia. W sprawozdaniu poinformowano o stanie zadłużenia Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Sprawozdanie obejmuje informację, że jednostki budżetowe nie utworzyły wydzielonego rachunku dochodów.

Część tabelaryczna obejmuje wykonanie zadań majątkowych, wykonanie udzielonych z budżetu dotacji, zestawienie planu i wykonania Funduszu Sołeckiego.

Sprawozdanie obejmuje dane dotyczące zmian 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 oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Wykonanie dochodów i wydatków zamieszczono w szczególności działu, rozdziału i paragrafu. W dziale 801- oświata i wychowanie, wydatki dodatkowo zawierają dane o wykonaniu w poszczególnych jednostkach organizacyjnych.

II. 1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2013 na planowaną nadwyżkę w kwocie 76.829 zł, wykonano nadwyżkę w kwocie 1.370.371,51 zł, bowiem wykonano:

a/ dochody - w wysokości 16.578.976,29 zł tj. 100,73 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 15.951.274,84 zł, dochody majątkowe w kwocie 627.701,45 zł;

b/ wydatki - w kwocie 15.208.604,78 zł tj. 92,84 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 14.061.058,74 zł, wydatki majątkowe w kwocie 1.147.546,04 zł;

Za 2013 r wykonane dochody bieżące budżetu powiększone o nadwyżkę wolnych środków są wyższe o 3.037.067,37 zł aniżeli wykonane wydatki bieżące. Tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

c/ przychody - w kwocie 1.340.262,93 zł tj. 98,12 % planu, z tego z tytułu pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących budżetu UE w kwocie 193.411,66 zł, wolne środki w kwocie 1.146.851,27 zł  
d/ rozchody zrealizowano w kwocie 1.442.679,83 zł tj. 99,99 % planu w tym spłaty kredytów i pożyczek wyniosły 1.036.828,83 zł

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

2. Ze sprawozdania Wójta, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, wynika, iż kwota zadłużenia z tyt. kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła 1.927.164,81 zł, co stanowi 11,62 % wykonanych dochodów. Na koniec okresu sprawozdawczego, Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych i nie udzieliła także poręczeń i gwarancji.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków, ustalono, że kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 494.439,10 zł.

Jak ustalono na podstawie w/w sprawozdania zobowiązania niewymagalne dotyczyły w szczególności wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, których termin płatności przypada na 2014rok. Na podstawie sprawozdania Rb-28s ustalono, że w niżej wymienionych podziałkach budżetowych (z wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych) wykonanie wydatków wraz z zobowiązaniami przekracza plan wydatków ustalonych w budżecie na 2013 rok.

Dz.	Rozdz.	Par.	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Przekroczenie
400	40002	4430	12.331,00	12.248,21	19.393,00	19.310,21
801	80101	4300	23.102,00	22.886,04	598,77	382,81
801	80110	4260	92.000,00	89.622,75	13.998,39	11.621,14
801	80110	4300	14.800,00	14.799,46	384,00	383,46
900	90001	4430	12.900,00	12.774,67	11.643,00	11.517,67
900	90005	4430	830,00	828,00	1.786,00	1.784,00
912	92109	4260	22.900,00	18.121,14	5.090,75	311,89

Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu nie odniósł się do tej sytuacji, w szczególności zobowiązań występujących w § 4430- różne opłaty i składki. W myśl art. 60 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) wójtowi gminy przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.

Rada Gminy w uchwale budżetowej na 2013 rok nie określiła kwoty do wysokości której, Wójt Gminy mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania. Jedynie w uchwale dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej, Rada Gminy udzieliła upoważnienia Wójtowi do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostek i upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć.

Zgodnie z art.46 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonych o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art.136 ust.4 i art.153. Wójt nie wyjaśnił, czy zaszła okoliczność o której mowa w powyższym przepisie.

Powyższe stanowi podstawę wniesienia zastrzeżenia przez Skład Orzekający.

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

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

6. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tu. Izbie, za wyjątkiem omyłek zamieszczonych w pkt III 1-4.

III. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok, Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia:

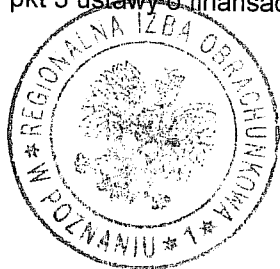
1. W dziale 801, rozdział 80148, § 0830 wykazano wykonanie w kwocie 254.887,87 zł (str. 11), ze sprawozdania Rb-27 s wynika kwota 254.847,87 zł.
2. W części tabelarycznej sprawozdania na stronie 52 wykaz zadań majątkowych realizowanych na terenie gminy w 2013 roku, w dziale 900 rozdziale 90001 § 6050 pominięto zadanie pn. „Montaż układu pomiarowego ścieków deszczowych” (plan w kwocie 8.130 zł, wykonanie w kwocie 8.130 zł). W zamian tego we wskazanej podziałce budżetowej wykazano zadanie pn. „Zakup urządzenia pomiarowego”
3. Zadanie pn. „Zakup pieca C.O. dla Domu Nauczyciela w Doruchowie” w dz. 801, rozdz. 80101 wykazano w § 6050, z uchwały budżetowej wynika § 6060.
4. W załączniku Nr 2 w tabeli dotyczącej kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej w wierszu Nr 3 –wyk. wyniku budżetu wykazano w kwocie 1.3701.671,51 zł, zamiast w kwocie 1.370.371,51 zł.
5. W części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 r., nie we wszystkich przypadkach wyjaśnione zostały przyczyny odchyień od przyjętego w budżecie planu m. in. w dz. 700, rozdział 70005 – 71,5 %, dz. 710, rozdział 71004 – 0,4 %, dział 754 rozdział 75412 – 78,3 %, w tym dotacja celowa ( § 6230) wyk. 56,7%, dział 801 rozdział 80195 – 83,6 %, dział 852, rozdział 85205 – 42,0 %, rozdział 85213 – 65,8 %, dział 854, rozdział 85401 – 89,8 %, rozdział 85446 – 33,6 %, dział 900, rozdział 90001 – 84,6 %, rozdział 90002 – 83,3 %, dział 926, rozdział 92605 – 80,3 %, w tym dotacja celowa ( § 2820) wyk . 80,3%

Również w przypadku wydatków majątkowych, w których wykonanie znacznie odbiega od zakładanego planu nie wyjaśnione zostały przyczyny niższego wykonania i dotyczy to zadań:

- „Wykonanie dokumentacji na budowę drogi za torami do lasu w kierunku P. Pustowskiego”- 37,4 %,
- „Budowa chodnika w m. Doruchów ul. Rolna” (dz. 600 rozdz. 60016 § 6057) – 85,8 %,
- „Wypuk gruntu zajętego pod drogę gminną ul. Łąkowa w Doruchowie” – 81,8 %
- „Zakup dodatkowego stanowiska do programu komputerowego” – 0%,

IV. 1. Przedłożone sprawozdanie wg oceny Składu Orzekającego spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Dołączona do sprawozdania informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Teresa Marczał

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.