

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSZCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 062-757-72-20 fax 062-757-47-75
WA. 0954 – 5/136/Ka/2014

Kalisz, dnia 4 kwietnia 2014 r.

URZĄD GMINY PERZÓW
Wpł. 7.04.2014
Luz zarys
Otrzymuje
p. Skarbnik Gminy
Plano 1 egz
Podpis dokladujący

Pani
Bożena Henczyca
Wójt Gminy
Perzów

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/14/2/Ka/2014 z dnia 3 kwietnia 2014 r. w sprawie
wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania
budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Zup. Prezesa
Zofia Kowalska
CZŁONEK KOLEGIUM

Uchwała Nr SO – 0954/14/2/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 03 kwietnia 2014 r.

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

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Teresa Marczak

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 w związku z ust.1 pkt.1 i 3 oraz ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz.885 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt.1.2 uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2013 rok oraz informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2014 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie tabelaryczno – opisowej.

W sprawozdaniu Wójt zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. W zakresie dochodów wskazano na ich źródła i stopień realizacji, a w odniesieniu do wydatków określono ich rzeczowe wykorzystanie i stopień wykonania. W sprawozdaniu Wójt Gminy wskazał w sposób syntetyczny na przyczyny niektórych odchyleń w poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków w stosunku do ich wielkości planowanej. W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

2. W sprawozdaniu – w jego części pn. „Stopień realizacji programów wieloletnich i wydatków z udziałem środków unijnych – przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego. Jednakże w odniesieniu do projektu realizowanego w dziale 852 i 853 „Program aktywności społecznej w Gminie Perzów” nie w pełni przedstawiono zmiany w planie wydatków - wskazano nr uchwały Rady Gminy i zarządzenia Wójta, którymi to aktami *„dokonano przesunięć między paragrafami pozostawiając nie zmienione ogólne wydatki na ten program”*. W opinii Składu Orzekającego należy wskazać pełną klasyfikację budżetową, w której dokonano zmian w planie wydatków i kwoty tych zmian. W sprawozdaniu nie w pełni przedstawiono stopień realizacji programów wieloletnich. Wymóg ten wynika z postanowień art.269 pkt.3 ustawy o finansach publicznych. Nie przedstawiono stopnia realizacji w odniesieniu do takich przedsięwzięć wieloletnich jak:

- „Budowa kanalizacji w miejscowości Turkowy – I etap budowy kolektora sanitarnego” o okresie realizacji obejmującym lata 2013 – 2016 i planowanych łącznych nakładach w kwocie 500.000 zł
- „Modernizacja poprzez remont drogi gminnej nr G866598 w gminie Perzów” o okresie realizacji obejmującym lata 2013 – 2014 i planowanych łącznych nakładach w kwocie 169.259 zł
- „Przebudowa drogi gminnej we wsi Perzów Nr G-866168 i Nr 866648 w Gminie Perzów” o okresie realizacji obejmującym lata 2013 – 2014 i łącznych nakładach planowanych w kwocie 533.000 zł
- „Wniesienie, objęcie oraz pokrycie wkładem pieniężnym udziałów w spółce z o.o INESTOR - KĘPNO z siedzibą w Kępnie” o okresie realizacji obejmującym lata 2012 – 2014 i łącznych nakładach planowanych w kwocie 311.645 zł.

W odniesieniu do przedsięwzięć wieloletnich w odniesieniu do których wskazano w informacji, iż zostały w 2013 roku zakończone, uznano, iż określono ich stopień zaawansowania.

Skład Orzekający wskazuje, iż wielkością, która określałby stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art.269 pkt.3 ustawy o finansach publicznych) mogłaby być relacja poniesionych wydatków na dane zadanie wieloletnie od dnia jego rozpoczęcia do dnia 31.12.2013 roku do wielkości planowanych nakładów w całym przewidywanym okresie jego realizacji. Określenie jedynie poniesionych nakładów w 2013 roku nie wypełnia dyspozycji wynikającej z art.269 ust.3 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie wskazuje się, iż dla przejrzystości powyższych informacji celowym byłoby ich zaprezentowanie w oddzielnym punkcie sprawozdania Wójta.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2013 wykonano deficyt budżetu w kwocie 106.594,25 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 14.199.099,97 zł, co stanowi 98,53 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 12.285.831,27 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.913.268,70 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 14.305.694,22 zł, co stanowi 94,62 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 11.221.417,78 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 3.084.276,44 zł,
- c) przychody zrealizowano w wysokości 2.938.239,22 zł, co stanowi 115,82 % wielkości planowanej,
- d) rozchody wykonano w kwocie 1.828.517,68 zł, co stanowi 99,99 % wielkości planowanej.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2013 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Wójta Gminy, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosi 5.445.170,33 zł, co stanowi 38,34 % wykonanych dochodów. Na wielkość zadłużenia składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

- 2. Ze sprawozdania Wójta oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2013 r. wynoszą 507.536,55 zł, w tym zaległości – 448.556,55 zł.
- 3. Zgodnie ze sprawozdaniem Wójta Gminy, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 r. kwota zobowiązań wynosiła 531.595,14 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III.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, z wyjątkiem:

- na str. 45 sprawozdania w wykazie dotacji udzielonych z budżetu gminy innym jednostkom, nie ujęto dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących, sklasyfikowanej w dz. 900 rozdz. 90002 § 2710 i wykonanej w kwocie 5.928,29 zł, co wynika ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
[Signature]
Zbigniew Czornik

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.