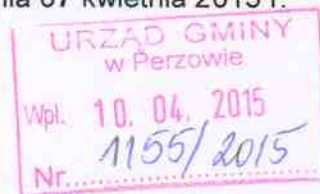


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 062-757-72-20 fax 062-757-47-71

WA. 0954 – 5/136/Ka/2015

Kalisz, dnia 07 kwietnia 2015 r.



URZĄD GMINY PERZÓW
Wpł. 09.04.2015
list zastępczy
Otrzymuje p. Starosta Gminy
Pismo 1 egz. zel.
Podpis dekretnego

Pani
Danuta Froń
Pełniąca funkcję Wójta Gminy
Perzów

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/13/2/Ka/2015 z dnia 02 kwietnia 2015 r. w
sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2014 rok wraz z
informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Z up. Prezesa
Zofia Kowalska
CZŁONEK KOLEGIUM

Uchwała Nr SO 0954/13/2/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 02 kwietnia 2015 rok

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2014 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 w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz.1113 z późn. 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 pełniącą funkcję Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt.II.3 uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2014 rok oraz informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów przedłożone tutaj Izbie w dniu 20 marca 2015 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

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

W sprawozdaniu pełniącą funkcję Wójta Gminy zawarła informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. W zakresie dochodów wskazano na ich źródła i stopień realizacji oraz poziom zaległości, a w odniesieniu do wydatków określono ich rzeczowe wykorzystanie i stopień wykonania.

W sprawozdaniu wskazano także w sposób syntetyczny na przyczyny niektórych odchyień 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 oraz przedstawiono realizację przychodów i rozchodów.

2. W sprawozdaniu odniesiono się do zmian 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 a także zaprezentowano stopień realizacji programów wieloletnich.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2014 wykonano deficyt budżetu w kwocie 78.885,78 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 13.410.717,76 zł, co stanowi 100,87 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 12.926.174,38 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 484.543,38 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 13.489.603,54 zł, co stanowi 95,11 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 11.245.000,29 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 2.244.603,25 zł,
- c) przychody zrealizowano w wysokości 1.503.127,29 zł, co stanowi 104,47 % wielkości planowanej,
- d) rozchody wykonano w kwocie 550.634,68 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2014 roku 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 z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy Perzów na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 5.394.535,65 zł, co stanowi 40,22 % wykonanych dochodów. Na wielkość zadłużenia składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

2. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2014 roku wynoszą 550.332,43 zł, w tym zaległości – 472.064,16 zł.
3. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2014 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 r. kwota zobowiązań na koniec 2014 r. wynosi 516.381,99 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w niżej określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

							w zł
Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Kwota przekroczenia
600	60016	4300	65.000	53.441,37	11.999,71	65.441,08	441,08
700	70005	4300	32.000	31.902,35	826,65	32.729,00	729,00
801	80101	4260	25.560	24.594,47	3.179,57	27.774,04	2.214,04
801	80110	4260	11.600	11.064,08	1.453,05	12.517,13	917,13
900	90002	4300	-	-	8.930,95	8.930,95	8.930,95
900	90015	4270	72.000	67.407,12	5.030,09	72.437,21	437,21
Razem:			x	x	x	x	13.669,41

Zgodnie z art.261 ustawy o finansach publicznych, kierownik samorządowej jednostki budżetowej może w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

W myśl art.60 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 roku, poz.594 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.

W uchwale Nr XXXVII/183/2013 Rady Gminy Perzów z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2014 – 2021 upoważniono Wójta do:

- zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy

Ponadto w uchwale budżetowej Gminy Perzów na 2014 rok ustalona została kwota 500.000 zł do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

W sprawozdaniu nie odniesiono się do wyżej określonych zobowiązań. Nie wskazano także czy i w jaki sposób Wójt skorzystał z upoważnień zawartych w ww. uchwałach.. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania w paragrafach 4300 mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy.

Natomiast w odniesieniu do przekroczeń planu w rozdziale 80101 i rozdziale 80110 Skład Orzekający podnosi, iż zaciągnięcie tych zobowiązań mogło być dokonane bez upoważnienia.

We wskazanych wyżej uchwałach brak jest upoważnienia dla wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć oraz zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Także zobowiązanie w rozdziale 90015 dotyczące zakupu usług remontowych mogło zostać zaciągnięte bez stosownego upoważnienia.

Skład Orzekający stwierdził, iż wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2014 – 2021 nie określa limitów wydatków na zadania o charakterze remontowym. Regionalnej Izbie Obrachunkowej nie przedłożono również uchwały Rady Gminy podjętej na podstawie art.18 ust.2 pkt.9 litera „e” ustawy o samorządzie gminnym dotyczącej zobowiązań w zakresie podejmowania remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę gminy.

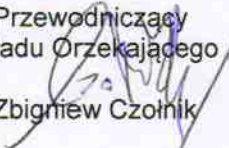
W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.

III.1 Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem:

- na str.23 sprawozdania podano, że na koniec 2014 roku wystąpiły zaległości w kwocie 550.332,43 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego za IV kwartał 2014 roku wynika, że zaległości na koniec roku wyniosły 472.064,16 zł.
- na str.41 w wykazie wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykazano w dziale 801, rozdział 80101 wydatki sklasyfikowane § 3110 w kwocie 4.281,75 zł oraz w § 4010 w kwocie 42,81 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach wynika, że w powyższym dziale i rozdziale wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej zostały zaplanowane w § 4240 i § 4300.

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 2014 rok spełnia wymogi określone w art.267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czochlik



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.