

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23

WA.0954/41/11/Ln/2014

URZĄD GMINY WIJEWO	
Wpłynęło	24. 04. 2014
L.dz. 804	Zat. Lt.

Leszno, dnia 18 kwietnia 2014 r.

Pan
Ireneusz Zając
Wójt
Gminy Wijewo

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/41/11/Ln/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 18 kwietnia 2014 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2013 rok.

Z up. Prezesa
Zdzisław Drost
Członek Kolegium

24.04.2014
25.04.2014
mej

Uchwała Nr SO-0954/41/11/Ln/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2014 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2013 rok.**

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

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Zdzisław Drost
 Małgorzata Okrent

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.) 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 Wijewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2013 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem zmian dokonanych przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1) W części opisowej przedstawiono:

- plan budżetu wg pierwotnej uchwały budżetowej oraz kolejne zmiany budżetu dokonane przez Radę i Wójta,
- wykonanie dochodów budżetu (w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji dochodów z wyodrębnieniem dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych) wraz z omówieniem ich

realizacji i informacją o zaległościach podatkowych, nadpłatach, skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień

- wykonanie planu wydatków budżetu (w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych) wraz z omówieniem ich realizacji,
- informację o przychodach i rozchodach budżetu,
- wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- informację o realizowanych programach wieloletnich,
- informację w zakresie jednostek budżetowych, przy których funkcjonują wydzielone rachunki dochodów.

2) W części tabelarycznej zaprezentowano:

- wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz wskaźnik procentowy ich wykonania (z uwzględnieniem planu początkowego, zmian i planu końcowego),
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (wraz z informacją dotyczącą planu na początek, zmian i planu na koniec roku budżetowego),
- wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- realizację planu dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- wykaz realizowanych w 2013 roku inwestycji
- wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją ustawy Prawo Ochrony Środowiska.
- wykonanie przychodów i rozchodów,

1.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2013 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 592.891,77 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 13.856.247,40 zł, tj. 83,27 zł % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 14.449.139,17 zł, tj. 64,24 zł % planu.

Na niskie wykonanie dochodów miało przede wszystkim nie wykonanie dochodów ze sprzedaży mienia (plan 500.000,- zł, wykonanie 0,00 zł) oraz nie otrzymanie w zakładanym zakresie dochodów z tytułu dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (plan 4.747869,- zł, wykonanie 2.432.722,93 zł). Niskie wykonanie wydatków jest podyktowane przede wszystkim mniejszymi niż planowano wydatkami na zadanie pn. „Budowa oczyszczalni i wykonanie I etapu sieci kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Wijewo” (plan 11.474.583,- zł, wykonanie 4.067.054,31 zł). *Skład Orzekający czyni uwagę, że w opisie zarówno dochodów, jak i wydatków związanych z ww. przedsięwzięciem nie podano przyczyn niskiej realizacji planu.*

Wójt w sposób pośredni i niewyczerpujący o przyczynach zaistniałego stanu rzeczy poinformował jedynie w opisie odnoszącym się do przychodów budżetu (str. 34), wskazując, że w 2013 r. nie uruchomiono przychodów z tytułu planowanej pożyczki z WFOŚiGW na zadanie „Budowa oczyszczalni i wykonanie I etapu sieci kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Wijewo” z powodu nie składania przez wykonawcę przedsięwzięcia faktur za wykonane roboty.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 11.262.648,75 zł i wydatki bieżące w kwocie 10.046.160,41 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 1.679.500,26 zł z tytułu wolnych środków, przy planowanym zaangażowaniu w budżecie 2013 w kwocie 1.675.382,- zł. Na planowane przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 4.956.000,- zł wykonanie wynosi 0 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 756.000,- zł (100 % planu). Na planowane rozchody z tytułu udzielonej pożyczki w kwocie 25.000,- zł wykonanie wynosi 23.365,85 zł.

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

Na koniec 2013 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 1.959.885,30 zł (z tytułu kredytu), co stanowi 14,14 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

II. 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 w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Wystąpiły jedynie uchybienia w zakresie wskazanym w pkt. III niniejszej opinii.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że występuje rozbieżność pomiędzy sprawozdaniem i uchwałą budżetową Nr XXV/190/2012 w zakresie planu (początkowego) przychodów i rozchodów budżetu, co przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan wg sprawozdania z wykonania budżetu	Plan wg uchwały Nr XXV/190/2012 z dnia 21.12.12 r.
przychody	6.795.382,00	6.669.382,00
kredyty i pożyczki	5.120.000,00	5.462.000,00
wolne środki	1.675.382,00	1.207.382,00
rozchody	655.000,00	529.000,00
spłata kredytów	630.000,00	504.000,00

IV. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że w (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co obrazuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
630	63003	4260	1 450,00	1 346,65	119,37	1 466,02	16,02
750	75023	4260	17 500,00	17 389,73	628,58	18 018,31	518,31
750	75023	4350	1 500,00	1 498,14	109,47	1 607,61	107,61
750	75023	4370	6 300,00	6 009,92	485,67	6 495,59	195,59
Razem:			26 750,00	26 244,44	1 343,09	27 587,53	837,53

Rada Gminy w uchwale Nr XXV/189/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wijewo na lata 2013-2023 upoważniła Wójta do 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.

W uchwale Nr XXV/190/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2013 rok (ze zmianami) Rada upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

V. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.