

**Uchwała Nr SO 0954/20/1/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2015 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czajków sprawozdaniu z
wykonania budżetu Gminy za 2014 rok wraz o stanie mienia i objaśnieniami**

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

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Zbigniew Czołnik
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 roku, poz. 1113 ze zm.) art. 267 ust. 3 w związku z ust. 1 pkt 1 i pkt 3 oraz ust. 2 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 Czajków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz o stanie mienia i objaśnieniami

**opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt IV uzasadnienia**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Czajków w roku 2014 wraz o stanie mienia, przedłożone tut. Izbie w dniu 1 kwietnia 2015 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2022 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz o przychodach i rozchodach budżetu, o dotacjach udzielonych z budżetu gminy, o dotacjach i wydatkach na zadania zlecone, o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o wydatkach majątkowych. Wójt poinformował o realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Odniósł się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska. Podał występujące zaległości na koniec roku budżetowego, z wyszczególnieniem kwot i tytułów zaległości oraz o podjętych działaniach celem ich windykacji.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, wskazano źródła realizacji dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków w działach i rozdziałach.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W tabeli wykazano także wydatki majątkowe oraz dotacje i wydatki na zadania zlecone.

II. 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.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2014 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 243.264,18 zł, bowiem wykonano:

a/ dochody - w kwocie 8.960.490,45 zł tj. 98,98 % planu, w tym dochody bieżące - 8.457.420,45 zł,
b/ wydatki - w kwocie 8.717.126,27 zł tj. 95,72 % planu, w tym wydatki bieżące - 7.271.899,27 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2014 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.

Przychody budżetu wykonane zostały w kwocie 323.265,57 zł (z tyt. spłaty pożyczek udzielonych oraz wolnych środków) tj. 118,19% planu, rozchody - w kwocie 219.503,00 zł tj. 100 % planu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w 2014 roku wyniosła 256.548,57 zł, co stanowi 2,86% zrealizowanych dochodów.

Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 97,60 % planu.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynoszą 2.422.627,00 zł i stanowią 27,03 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Jak wynika ze sprawozdania Wójta i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 r. kwota zobowiązań wynosiła 336.209,82 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych - wynika, iż należności pozostałe do zapłaty na koniec 2014 r. wynoszą 150.599,23 zł, w tym zaległości – 140.379,18 zł.

3. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności wynika, że na koniec 2014 r. Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 150.716,06 zł.

4. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 43.780,01 zł na kwotę planowaną 45.385,00 zł. Natomiast dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 37.856,44 zł (plan w kwocie 39.000 zł).

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, za wyjątkiem braku informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ufp, dokonane w trakcie roku budżetowego, co jest wymagane przepisem art.269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Zastrzeżenie tej samej treści Skład Orzekający zamieścił wydając opinię o wykonaniu budżetu za 2013 rok.

Skład Orzekający stwierdził następujące błędy i rozbieżności:

1. Na stronie 28 części opisowej sprawozdania podano, że zadania zlecone realizowane były w dziale 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa w kwocie 19.171,75 zł; winno być 19.717,75 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-50 za 2014 rok.

2. Na stronie 31 podano błędnie informację dotyczącą przychodów. Jako źródło zrealizowanych przychodów wymieniono jedynie wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 323.265,57 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS za 4 kwartał 2014 roku wynika, że wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 305.665,57 zł oraz że przychody stanowią także przychody ze spłat pożyczek udzielonych w kwocie 17.600 zł.

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

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Kowalska
Zofia Kowalska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu na ul. Zielonej 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.