

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 kwietnia 2014 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Wodzisław za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw
- Monika Dębowska-Sołtyk

na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 poz. 1113 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 29 kwietnia 2014 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Wodzisław za 2013 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Wodzisław sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok z uwagami w uzasadnieniu

Uzasadnienie

Przedłożone przez Wójta Gminy Wodzisław sprawozdania za 2013 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i przekazane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247z późn. zm.) oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Do sprawozdania z wykonania budżetu nie została załączona informacja o stanie mienia komunalnego, jednak zdaniem Składu Orzekającego jest to zgodne z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalno-rachunkowe wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie Wójta Gminy z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Dochody i wydatki w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu przedstawiono w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie ze szczegółowością w uchwalonym na 2013 rok budżecie Gminy, co spełnia wymogi art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zawarty został zarówno w części opisowej, jak i w zestawieniu tabelarycznym załączonym do w/w sprawozdania pn. „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich”, brak jest natomiast przedstawienia 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, co świadczy o niespełnieniu wymogów wynikających z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane dochody budżetu Gminy zrealizowano w 89,01% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody majątkowe Gminy zrealizowano w 45,05% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące wykonano w wysokości 98,79% w stosunku do dochodów planowanych.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zaległości w podatkach i opłatach oraz innych należnościach niepodatkowych wg sprawozdania Rb-27S stanowią ogółem kwotę 273.710,23 zł, w tym z tytułu należności podatkowych stanowią kwotę 246.874,52 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków wykonano w 84,48% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 52,65%, a wydatków bieżących 96,25%.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wątpliwości Składu Orzekającego budzi dofinansowanie działalności Klubu Sportowego „Partyzant” realizowane ze środków pozyskanych z opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które powinny zostać przeznaczone na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.). W sprawozdaniu z wykonania budżetu stwierdzono rozbieżności dotyczące wielkości udzielonej pomocy finansowej dla Powiatu Jędrzejowskiego - na str. 66 podano kwotę 390.000,00 zł natomiast na str. 81 prawidłową wysokość udzielonej pomocy w wysokości 490.000,00 zł (nieprawidłowo określono jednostkę otrzymującą dotację – Starostwo Powiatowe zamiast Powiat). W wykonaniu wydatków wydzielonych rachunków jednostek, w rozdziale 80104 (tabela str. 77) wykazano kwotę w wysokości 2.648,15 zł podczas gdy w części opisowej dotyczącej wydatków w przedszkolach (str. 78) wykazano wykonanie wydatków w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-34S w kwocie 1.548,15 zł. Stwierdzono także rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu i w sprawozdaniach budżetowych dotyczące wykonania wydatków bieżących w dziale 710 – „Działalność usługowa” w zakresie dochodów i wydatków

związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Wykonane wydatki w sprawozdaniu z wykonania budżetu (str. 82) stanowią kwotę 0 zł, podczas gdy wielkość wykonanych dochodów z tytułu dotacji z budżetu państwa stanowi kwotę 2.000 zł, co wskazuje, że dokonywano wydatków z pozyskanych środków. W innym bowiem przypadku dotacja powinna zostać zwrócona do budżetu państwa do dnia 31 stycznia 2014 roku, a wysokość tego zwrotu powinna pomniejszać wielkość wykonania dochodów z tego tytułu. Wskazane rozbieżności w ocenie Składu Orzekającego nie wpływają na ocenę realizacji budżetu.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2013 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 976.609,45 zł przy planowanym deficycie w wysokości 86.216,53 zł. Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek planowane w wysokości 2.301.037,00 zł zostały wykonane w kwocie 1.795.579,00 zł. Planowane w wysokości 2.301.037,00 zł rozchody wykonano w kwocie 2.301.036,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2013 roku Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne jednostek budżetowych wg w/w sprawozdania stanowiły natomiast kwotę 791.589,17 zł.

Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec 2013 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 9.718.961,00 zł i stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2013 wynosi 47,15% w stosunku do dochodów wykonanych, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, stosowanego na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm).

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) Wójtowi Gminy przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Joanna Marczevska

