

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

Kalisz, dnia 30 kwietnia 2015 r.

WA. 0954 – 5/82/Ka/2015

URZĄD GMINY Jaraczewo

wpl. 0 5. MAJ. 2015

Nr 3114 z d.

7-
05.05.15.

Pan
Dariusz Strugała
Wójt Gminy
Jaraczewo

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/56/4/Ka/2015 z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

 Z up. Prezesa
Zofia Kowalska
CZŁONEK KC EO

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 kwietnia 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jaraczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Jaraczewo i objaśnieniami.

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

Przewodnicząca: Teresa Marczak

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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz 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 Jaraczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Jaraczewo i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Jaraczewo w roku 2014 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Jaraczewo i objaśnieniami przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2015 r. Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2014 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2022 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

1. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych, wykonanie wydatków majątkowych, wydatki jednostek pomocniczych, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie dochodów i wydatków na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska, wykaz udzielonych dotacji z budżetu, zakres i kwoty dotacji przedmiotowej dla Zakładu budżetowego. Wykonanie przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu na 2014 rok.
2. W części opisowej zamieszczono ogólną charakterystykę wykonanych dochodów i wydatków budżetowych. W części tej zawarto również opis wykonanych dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz wydatków przeznaczonych na te zadania. Sprawozdanie zawiera informację o udzielonych z budżetu Gminy dotacjach.
Do sprawozdania dołączono dane uzupełniające, w których przedstawiono zestawienie zaległości podatkowych, zestawienie upomnień i tytułów wykonawczych, informację o stanie należności i zobowiązań. Do sprawozdania dołączono także wykonanie planu finansowego Zakładu budżetowego.
3. W sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, a także zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych. Odnośnie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, Wójt odniósł się tylko do wydatków

na zadania majątkowe będących jednocześnie zadaniami wieloletnimi ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej. Zmiany te przedstawione zostały w tabeli (obejmują zmiany w planie łącznych nakładów na te zadania), w części opisowej zamieszczono zmiany rocznych limitów na 2014 rok. W sprawozdaniu nie przedstawiono natomiast zmian w planie wydatków jednorocznych w zakresie wydatków bieżących, które realizowane były w dz. 750, rozdz. 75075 i w dz. 853, rozdz. 85395 w zakresie wydatków bieżących i majątkowych. Zgodnie z art. 269, pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu JST obejmuje w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego (przytoczony przepis odnosi się do wszystkich wydatków realizowanych przy udziale środków z budżetu UE, niezależnie od tego czy są to zadania wieloletnie, jednoroczne, bieżące, czy majątkowe). W sprawozdaniu omówione zostały także zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2022. Skład Orzekający wskazuje, iż informacji tych nie zamieszcza się w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu.

II. 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 tutaj.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2014 na planowany deficyt budżetu w kwocie 2.329.637 zł, wykonany został deficyt w kwocie 164.387,65 zł, bowiem wykonano:

a/ Dochody - w wysokości 26.317.182,85 zł tj. 101,38 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 25.468.203,89 zł, dochody majątkowe w kwocie 848.978,96 zł.

b/ Wydatki - w kwocie 26.481.570,50 zł tj. 93,61 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 21.481.289,23 zł, (94,69 %), wydatki majątkowe w kwocie 5.000.281,27 zł co stanowi 89,28 % planu.

c/ Przychody - w kwocie 5.205.178,72 zł tj. 119,13 % planu, w tym z tyt. kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 2.060.319 zł i z tytułu pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 126.303,01 zł. W roku 2014 Skład Orzekający wydał dwie opinie o możliwości spłaty zobowiązań z tyt. kredytu w kwocie 1.900.000 zł i ze środków WFOŚiGW w kwocie 300.000 zł.

d/ Rozchody - w kwocie 1.881.867,30 zł tj. 92,26 % planu, w tym z tytułu spłaty kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 1.266.717,05 zł, z tytułu pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE w kwocie 615.150,25 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.

2. Za 2014 r. wykonane dochody bieżące budżetu powiększone o nadwyżkę wolnych środków są wyższe o 7.005.471,37 zł aniżeli wydatki bieżące. Powyższe spełnia wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosło 7.526.556,11 zł, co stanowi 28,60 % wykonanych dochodów budżetu i było to zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2014 r. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych, oraz zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji.

4. Należności na koniec 2014 r. wyniosły 817.170,52 zł co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, w tym zaległości stanowiły kwotę 780.206,94 zł.

5. Zobowiązania niewymagalne na koniec roku stanowiły kwotę 634.051,82 zł i dotyczyły w szczególności dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków.

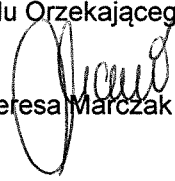
6. Na podstawie przedłożonych sprawozdań, Skład Orzekający ustalił, że w 2014 roku z budżetu poniesione zostały wydatki z tyt. odsetek na kwotę 5.806,20 zł, które wystąpiły w dz. 852, rozdz. 85212, § 4560 w kwocie 1.997,39 zł, § 4580 na kwotę 3.754,91 zł, rozdz. 85295, § 4560 na kwotę 53,90 zł. W sprawozdaniu Wójt Gminy poinformował o przyczynach zaistniałej sytuacji.

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

V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 w związku z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych z uwagą opisaną w pkt I. 3.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

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.