

Załącznik Nr 4.

Leszno, dnia 15 kwietnia 2014 r.

URZĄD GMINY WŁOSZAKOWICE	
Wpłynęło	18. 04. 2014
dnia	
L.dz. 2767	Załącznik 1

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23
WA-0954/39/9/Ln/2014

Pan

Stanisław Waligóra

Wójt

Gminy Włoszakowice

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/39/9/Ln/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 15 kwietnia 2014 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu Wójta z wykonania budżetu Gminy Włoszakowice za 2013 rok.

Z up. Prezesa
Zdzisław Drost
Członek Kolegium

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2014 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Włoszakowice za 2013r.**

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 zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zmianami) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Wójta Gminy Włoszakowice** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2013 rok**

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Włoszakowice za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

1. Przedłożone sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu za 2013 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli wykazano realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz z organami jednostek samorządu terytorialnego.

II.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 28 grudnia 2012 r. budżet Gminy na 2013 r. wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 28.032.663,26 zł, tj. 96,17 % planu,
 - wydatki w wysokości 26.050.362,15 zł, tj. 91,56 % planu,
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 26.492.075 zł a wydatki bieżące w kwocie 23.300.949 zł - spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych,
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.982.301,11 zł – przy planowanej nadwyżce w kwocie 698.918 zł. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 979.451,27 zł (co stanowi 58,31 % planu), w tym z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 18.689 zł oraz z wolnych środków w kwocie 960.762,27 zł.
 - rozchody zrealizowano w kwocie 2.378.369 zł (co stanowi 100% planowanych rozchodów), z tego tytułu z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 2.200.000 zł oraz na udzielenie pożyczek w kwocie 178.369 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2013 r. ogółem wyniosło 7.542.892,04 zł, co stanowi 26,91% wykonanych dochodów w 2013 r.
3. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych i programów ujętych także w Wieloletniej Prognozie Finansowej).
4. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Wójta planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
5. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienie:
- Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano w dz. 600 rozdz. 60016 w 96,17% planu, w dz.750 rozdz. 75011 - 95,12%, w dz. 750 rozdz. 75023 - 81,34%, w dz.801 rozdz.80113 - 65,21%, w dz. 852 rozdz.85219 - 94,80%, w dz. 852 rozdz. 85228 - 91,16% oraz w dz. 900 rozdz. 90002 - 91,49%. Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 za zmianami) wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.
- W części opisowej Sprawozdania podano, że „odpisu na ZFŚS dokonywano w poszczególnych jednostkach. (...) W większości jednostek realizacja wynosi 100 lub prawie 100 %, w niektórych jednak mniej lub bardziej znacznie odbiega od planu. Należy jednak stwierdzić, że odpisu dokonano w prawidłowej wysokości (z wyrównaniem na koniec roku), a przyczyną rozbieżności jest zawyżona kwota planu”.

- Stwierdzono, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesiony został wydatek związany z wypłatą odsetek, kar, odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	2.950,00	895,07

Odnosnie w/w wydatku Wójt Gminy na ostatniej stronie sprawozdania wyjaśnił iż „*poniesiono wydatki z tytułu pozostałych odsetek w kwocie 895,07 zł tytułem przekazania ich do Wojewody, a pobranych przez GOPS od osób, które zwracały niesłusznie pobrane świadczenie rodzinne*”.

- Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) przekracza plan ustalony w budżecie w jednej pozycji dotyczącej wpłat na rzecz izb rolniczych.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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