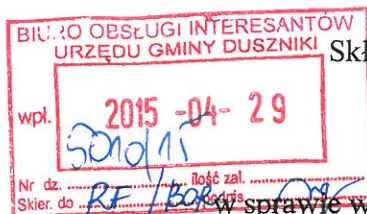


Uchwała Nr SO. – 0954/57/19/2015



Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2015r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz
z informacją o stanie mienia Gminy Duszniki za 2014 rok

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

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,

Członkowie: Aniela Michalec,

Aldona Pruska,

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 2012r., poz. 1113 ze zm.), w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Duszniki za 2014 rok oraz informacji o stanie mienia

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Duszniki za 2014r. oraz informacja o stanie mienia przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2015r. Skład Orzekający przed wydaniem niniejszej opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową Jednostki oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2014 rok.

I.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach i deficycie budżetu. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów, wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, prezentując wykonanie dochodów z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji na zadania własne oraz pozostałych dochodów. Odniesiono się do zaległości w podatkach i opłatach lokalnych oraz wskazano kroki, jakie poczyniono celem ich wyegzekwowania. Największe zaległości dłużników zabezpieczone są poprzez wpis do hipoteki.

Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków na zadania z zakresu administracji

rządowej oraz na zadania własne gminy.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W odrębnych zestawieniach zaprezentowano wydatki majątkowe, wydatki na programy i projekty ze środków z budżetu UE oraz innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w 2014 r., przychody i rozchody, wydatki w ramach funduszu sołeckiego, dotacje dla instytucji kultury, dotacje i wydatki na zadania zlecone, przychody i wydatki Komunalnego Zakładu Budżetowego.

2. Przedłożone sprawozdanie za rok 2014 zawiera informacje przedstawiające 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 oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi określone w art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane art. 267 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych (za wyjątkiem opisanym w pkt III). I tak:
 - a/ dochody wykonano w wysokości 26.555.389,75 zł, tj. 97,78% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 24.943.028,99 zł, tj. 98,49% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 1.612.360,76 zł, tj. 87,97% planu,
 - b/ wydatki wykonano w wysokości 28.710.890,83 zł, tj. 96,21% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 21.916.210,26 zł, tj. 96,02% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 6.794.680,57 zł, tj. 96,84% planu.
2. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Budżet 2014 roku zamknął się deficytem w wysokości 2.155.501,08 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.682.364 zł.
4. W roku sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 2.535.953 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.767.720,65 zł, a dotyczyły one spłat krajowych kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Jednostki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania

(z tytułu kredytów i pożyczek) Gminy wynosiły 9.596.659,35 zł (co stanowi 36,13% wykonanych dochodów).

6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne stanowią łączną kwotę 1.162.562 zł.
 7. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że suma zrealizowanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań jest wyższa od kwoty zaplanowanej w budżecie o 1.090.032,46 zł i dotyczy zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych (940.632,10 zł) oraz zakupów (149.400,36 zł). Zaciągnięte zobowiązania ponad kwotę planowaną w budżecie 2014 roku mieszczą się w udzielonych Wójtowi upoważnieniach.
- III. W wyniku analizy przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził, że w części opisowej sprawozdania wystąpiły błędy rachunkowo-pisarskie. I tak np.:
- w tabeli Nr 4 pn. „Wydatki majątkowe rok 2014 plan i wykonanie, w rozdziale 92601 - Obiekty sportowe, § 6050 wpisano zadanie pn. „Budowa siłowni zewnętrznej w Dusznikach” podczas gdy zadanie to nie wystąpiło w planie wydatków majątkowych Jednostki w 2014 roku,
 - na stronie 57 sprawozdania wpisano, że planowana łączna wartość projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wynosi 523.500 zł, natomiast wg wyliczenia rachunkowego wynosi ona 502.729,04 zł.
- IV. Przedłożona Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane zgodne z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono „Rozliczenie finansowe za 2014 rok Biblioteki Publicznej i Centrum Animacji Kultury w Dusznikach”. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10,13,14 ww. ustawy Wójt przedkłada tylko organowi stanowiącemu i nie podlega opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu oraz informacja o stanie mienia za 2014 rok spełniają wymogi określone przepisami art. 267 ust 1 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Janina Kotlińska
dr Janina Kotlińska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-851 Poznań, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

