

Uchwała Nr SO-0954/5/12/Ln/2014

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 marca 2014 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rakoniewice za rok 2013.

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 osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

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.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, j.t. ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rakoniewice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

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 miasta i gminy Rakoniewice za 2013 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 24 marca 2014 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach, informację z wykonania realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3, informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono też wydatki na zadania realizowane przez jednostki pomocnicze (sołectwa) oraz o stanie zadłużenia budżetu.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. W analogicznym układzie zaprezentowano realizację wydatków majątkowych oraz wykonanie wydatków z tytułu dotacji inwestycyjnych.

W części tabelarycznej przedstawiono w pełnej szczegółowości: dochody i wydatki, wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych, informacje z realizacji dochodów i wydatków w zakresie zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, wykaz skutków obniżenia, odroczenia, umorzenia podatków oraz zaległości

podatkowych, informację o źródłach pokrycia planowanego deficytu, zestawienie przychodów i rozchodów budżetu, wykaz zadłużenia gminy, informację o udzielonych dotacjach, informację z wykonania wydatków majątkowych, informację z wykonania wydatków na programy realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, informację z wykonania wydatków na wydatki jednostek pomocniczych gminy (sołectw) oraz informację z wykonania dochodów z opłat i kar oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

II.1 Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt III opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2013 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 1.615.662,04 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 39.936.424,17 zł, tj. 99,57 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 38.320.762,13 zł, tj. 90,52 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 38.810.387,32 zł i wydatki bieżące w kwocie 32.995.209,48 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W roku budżetowym 2013 Jednostka nie planowała przychodów z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji komunalnych.

Przychody zrealizowano w kwocie 3.976.021,52 zł z tytułu wolnych środków.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 299.100,00 zł oraz wykupiono obligacje komunalne w kwocie 1.300.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tych tytułów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

Na koniec 2013 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 10.899.800,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji komunalnych). Kwota ta stanowi 27,29 % wykonanych dochodów.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że na str. 1 sprawozdania w części dotyczącej realizacji budżetu za 2013 rok osiągnięte dochody podano w kwocie 39.936.624,17 zł zamiast 39.936.424,17 zł.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych oraz suma wykonania wydatków i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
801	80101	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	274,00	272,82
801	80101	4680	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)	6 400,00	6 393,00
852	85212	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5 000,00	2 644,25
921	92120	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	17,00	17,00

Odnośnie w/w odsetek Burmistrz w sprawozdaniu przy opisie wydatków zawarł następujące informacje:

- (str. 31) w dz. 801 rozdz. 80101 § 4560 – „...*W okresie sprawozdawczym gmina Rakoniewice zwróciła kwotę główną w wysokości 3.073,81 zł oraz odsetki w wysokości 272,82 zł do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu tytułem wydatków uznanych za niekwalifikowane oraz zwrotu nieprawidłowości stwierdzonej podczas kontroli planowanej projektu pt. „Indywidualizacja procesu nauczania w szkołach podstawowych gminy Rakoniewice. Jednocześnie do WUP Poznań zwrócono kwotę w wysokości 272,82 zł tytułem odsetek od zwrotu dotacji.”.*
- (str. 30) w dz. 801 rozdz. 80101 § 4680 – *są to odsetki od korekt deklaracji VAT za I/2011 i I/2012,*
- (str. 38) w dz. 852 rozdz. 85212 § 4560 – *są to odsetki od należności głównej – zwrócona dotacja do budżetu państwa pobrana w nadmiernej wysokości (z tytułu wpłat nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych),*
- (str. 47) w dz. 921 rozdz. 92120 § 4560 – *są to odsetki od niewykorzystanej części dotacji, zwróconej do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.*

VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.