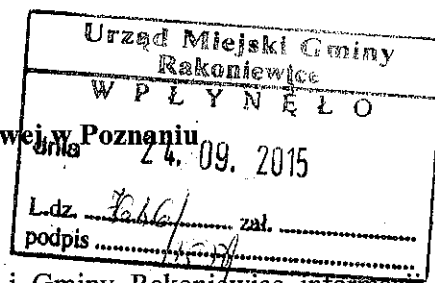


Uchwała Nr SO-0953/31/12/Ln/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 września 2015 r.



w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

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 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. 2012 r., poz.1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r., poz. 885, j.t. ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice informacji z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rakoniewice za I półrocze 2015 r.

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Rakoniewice za I półrocze 2015 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rakoniewice za I półrocze 2015 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej w Rakoniewicach za pierwsze półrocze 2015 r.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr VIII/59/2011 Rady Miejskiej w Rakoniewicach z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2015 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 21.496.994,83 zł, co stanowi 54,65 % planu, w tym dochody bieżące 21.343.307,28 zł, co stanowi 56,43 % planu,
 - wydatki w kwocie 17.265.362,03 zł, co stanowi 42,99 % planu, w tym wydatki bieżące 16.719.634,27 zł, co stanowi 48,47 %,
 - wydatki majątkowe w kwocie 545.727,76 zł, co stanowi 9,63 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2015 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.231.632,80 zł przy planowanym deficycie w wysokości 821.400,00 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 3.375.705,23 zł z tytułu wolnych środków.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i wykupu obligacji komunalnych w wysokości 530.800,00 zł, co stanowi 25,75 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2015 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 do 30.06.2015 r.
8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
9. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
10. Skład Orzekający stwierdza, że:
 - 1) W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60011	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	709,00	709,00
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	50.000,00	25.300,00
750	75023	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2.200,00	1.957,78
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	5.000,00	161,81

Odnośnie powyższych wydatków Burmistrz w części opisowej informuje:

- w dz. 600 rozdz. 60011 § 4600 – „*jest to wypłata odszkodowania z tytułu bezwarunkowego korzystania z gruntu, działka Nr 35 obręb Rostarzewo, zajętego pod ścieżkę pieszo – rowerową w miejscowości Rostarzewo (porozumienie GDDKiA z dnia 23.05.2011 r. ze zmianami)*”;
- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 – „*są to planowane środki na odszkodowanie z tytułu bezwarunkowego korzystania z gruntu, działka nr 84/11, 84/5, 465/3 obręb Rakoniewice o pow. 0,0220 ha, zajęte pod drogę gminną (dotyczy ulicy Piaskowej w Rakoniewicach), działek nr 387/6, 387/8 obręb Wioska ogółem powierzchnia o pow. 0,1520 ha zajęte pod drogi gminne – zadania w trakcie realizacji, w okresie sprawozdawczym wypłacono odszkodowanie z tytułu bezwarunkowego korzystania z gruntu, działka nr 32/19, 84/5, 33/20 obręb Rakoniewice (dotyczy ulicy Iwazkiewicza) za kwotę 25.300 zł*”;
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4600 – „*zapłacono karę w kwocie 1.957,78 zł z powodu przeniesienia numeru przed końcem obowiązywania umowy w związku z błędną informacją od operatora. Gmina stara się o rekompensatę poniesionych kosztów w ramach abonamentu dla numerów będących w sieci Orange*”;
- w dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 – „*są to odsetki od należności głównej (z tytułu wpłat nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych)*”.

2) W zestawieniu tabelarycznym obrazującym wykonanie dochodów podano, iż w dz. 900 „*Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*” rozdz. 90020 „*Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych*” wykonano dochody (plan „0”) w kwocie 984,38 w § 0400 „*Wpływy z opłaty produktowej*”. W związku z tym, że od 2014 roku opłaty produktowe nie stanowią dochodów budżetów gmin, a przedmiotowe środki pochodzą z rozliczeń z lat ubiegłych, to należy je ujmować w dz. 758 „*Różne rozliczenia*”, rozdz. 75814 „*Różne rozliczenia finansowe*”, § 0970 „*Wpływy z różnych dochodów*”.

3) Na stronie 2 informacji przedstawiono realizację budżetu w pozycji 5 wykazano rozchody budżetu w tym na spłatę pożyczki w kwocie 61.600 zł zamiast 30.800 zł, co potwierdza sprawozdanie budżetowe Rb –NDS za II kwartał 2015 r. oraz zawarta informacja na stronie 46 „*splacono pożyczkę – 30.800 zł*”.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów/pożyczek/emisji obligacji oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2015-2019.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2015 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 9.507.400,00 zł, co stanowi 24,17 % planowanych dochodów.
4. Skład Orzekający stwierdza, że w informacji:

- na stronie 2 oraz w załączniku nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazano, iż dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące wykonano w kwocie 4.022.561,51 zł zamiast 4.000.437,71 zł (tj. suma §§ 2010, 2030, 2310, 2320, 2440 oraz 2700);

- w tabeli pn. „szczegółowy opis długu” wykazano wysokość długu na 30.06.2015 r. z tytułu obligacji na zadanie „Budowa dróg publicznych” w kwocie 1.800.000 zł zamiast 1.000.000 zł (taka kwota mieści się w kwocie zadłużenia).

- III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Biblioteki), wynika, że nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Rakoniewicach kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rakoniewice są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

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