

**Uchwała Nr SO-0954/8/12/Ln/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 6 kwietnia 2017 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rakoniewice za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Zdzisław Drost  
Małgorzata Okrent

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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rakoniewice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną z uwagami.**

**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 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 20 marca 2017 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, w tym o realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 oraz wydatkach realizowanych przez jednostki pomocnicze (sołectwa), przychodach i rozchodach budżetu oraz wyniku budżetu. Przedstawiono też informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz o stanie zadłużenia Jednostki.

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: dochody i wydatki (w szczególności dział, rozdział, paragraf), wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych, informację z realizacji dochodów i wydatków w zakresie zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, skutki obniżenia stawek podatkowych, ulg, odroczeń, umorzeń podatków, zaległości w podatkach i opłatach lokalnych oraz dochodach z majątku gminy, informację o źródłach pokrycia deficytu, zestawienie przychodów i rozchodów budżetu, zadłużenie gminy z tytułu pożyczek i obligacji, informację o udzielonych dotacjach, informację z wykonania wydatków majątkowych, informację z wykonania dochodów i wydatków na programy realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, wykonanie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego, informację z wykonania dochodów z opłat i kar oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 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 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2016 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 2.996.855,48 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 54.103.621,06 zł, tj. 102,63 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 51.106.765,58 zł, tj. 92,31 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 53.759.534,56 zł i wydatki bieżące w kwocie 44.841.718,35 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 4.915.690,66 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 4.712.000,00 zł). W roku 2016 Jednostka nie planowała przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek w wysokości 61.600,00 zł oraz wykupiono obligacje komunalne w kwocie 2.000.000,00 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 2016.

Na koniec 2016 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 5.915.000,00 zł (z tytułu pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych). Kwota ta stanowi 10,93 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:

- 1. Nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

2. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

IV. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85211	458	Pozostałe odsetki	300,00	28,70
852	85212	458	Pozostałe odsetki	2.000,00	829,34
854	85415	458	Pozostałe odsetki	6,48	6,48

Odnosnie w/w odsetek oraz kar i odszkodowań Burmistrz w sprawozdaniu przy opisie wydatków zawarł następujące informacje:

- w dz. 852 rozdz. 85211 § 4580 (str. 30) – „Zaplanowano wydatki z tytułu naliczonych odsetek od nienależnie pobranych świadczeń: plan 300 zł, które finansowane były z dotacji celowej otrzymanej przez jst. W okresie sprawozdawczym wykonanie wyniosło 28,70 zł tj. 9,57% planu, które przekazano do budżetu państwa.”
- w dz. 852 rozdz. 85212 § (str. 31) – „Odsetki, plan 2.000 zł, wykonanie: 829,02 zł (od należności głównej) oraz odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości 0,32 zł. Niezrealizowanie planu wynika z wydania większej ilości decyzji obejmujących zwroty za rok bieżący (podlegające odpisowi) a mniejszej liczby nienależnie pobranych świadczeń za lata ubiegłe, to spowodowało również niższe wykonanie z tytułu wpłat odsetek.”
- dz. 854 rozdz. 85215 § 4580 (str. 34) – „Plan i wydatki w kwocie 124,79 zł, zwrot do Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu niezgodnie z przeznaczeniem dotacji celowej z tytułu realizacji Rządowego programu pomocy uczniom w 2016 r., należność główna: 118,31 zł, odsetki: 6,48 zł. Powyższa kwota wynika z wniosków pokontrolnych Wojewody Wielkopolskiego, które odprowadzono do budżetu państwa.”

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rakoniewice nie przedstawia informacji o zmianach 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, czego wymaga przepis art. 269 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

Uchwałą Nr XX/138/2016 r. z dnia 27 września 2016 roku Rada wprowadziła do uchwały budżetowej (zał. Nr 6) środki w dz.750 rozdz.75023 § 6298 w kwocie 880,31 zł. Zatem sprawozdanie z wykonania budżetu winno przedstawić informację, o której mowa w art. 269 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej 100 %, i tak:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
900	90003	4440	1.640,90	1.458,58	88,88

Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych 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.

- VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem wykazanym w pkt. V.1 uzasadnienia.
- VII. Analiza informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok wykazała co następuje:

1. W pkt. 1 informacji wykazano dane dotyczące mienia (nieruchomości) stanowiącego własność gminy wg decyzji komunalizacyjnych oraz innych dokumentów potwierdzających prawo własności. Analiza danych zawartych w informacji wg stanu na dzień 31.12.2016 z informacją przedstawioną wg stanu na dzień 31.12.2015 wykazuje różnice w wartości zarówno gruntów (kolumna 3) jak i budynków na gruntach (kolumna 4) w odniesieniu do poz.1, 2, 3, 4, 5, 9, 11, 12, 19, 20, 25, 26, 33.

Na str. 10 informacji wykazano szczegółowy podział jednostek organizacyjnych Gminy Rakoniewice w podziale na wymienione jednostki. Nadto w tabeli przedstawiono wartość placówek oświatowych i Urzędu Miejskiego Gminy Rakoniewice (inwentarzowa) wg grup (1) budynki, (2) budowle, (3) kotły i maszyny, (5) Maszyny i urządzenia specjalistyczne, (6) urządzenia techniczne, (7) Środki transportu, (8) Narzędzia przyrządy i oprogramowania, (0) Grunty. Wartość mienia wg stanu na dzień 31.12.2016 r wynosi 92.384.318,68.

Z informacji nie wynika czy wykazane mienie stanowi własność Gminy Rakoniewice i czy w wykazie tym uwzględnione jest mienie wykazane w pkt. 1 (str. 1-4) na wartość 37.503.510,76 zł (wartość gruntów i budynków na gruntach).

Zmiany w ewidencji mienia gminnego (zmniejszenia i zwiększenia) wykazano na str.10- 13 informacji. Szczegółowość wykazanych zmian nie pozwala ich odnieść zarówno do stanu mienia wykazanego w pkt. 1 (str. 1-4) jak i do stanu mienia wykazanego na str. 10 informacji.

2. Przyjmując, że wykazane zwiększenia mienia - budynków i gruntów odnoszą się do mienia wykazanego w pkt. 1 należy stwierdzić, że dane te przedstawiają się następująco:

3. Wg stanu na dzień
- |                          | 31.12.2015 r.    | 31.12.2016       | Różnica        |
|--------------------------|------------------|------------------|----------------|
| - wartość gruntów wynosi | 5.992.114,54 zł  | 6.172.199,91 zł; | 180.085,37 zł  |
| - budynków na gruntach   | 30.615.189,73 zł | 31.331.310,85 zł | 716.121,12 zł. |

Wg informacji przedstawiającej zmiany w stanie mienia (str. 10) grunty (0) zwiększyła się ich wartość o kwotę 194.085,37 a budynki (1) o kwotę 626.444,89 zł. Wykazane zmiany (zwiększenia)

wartości w zakresie gruntów jak i budynków są niezgodne z wyżej wykazanymi różnicami pomiędzy informacją wg stanu na dzień 31.12.2015 jak i na dzień 31.12.2016.

4. Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2016 Skład Orzekający ustalił, iż w roku 2016 Gmina wykonała n/w dochody z mienia, które nie zostały wykazane w informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego tj.:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	0470	6 000,00	1 131,00
921	92109	0770	0,00	1 000,00

5. W informacji o stanie mienia Gminy Rakoniewice wykazano dochody Gminy, w odniesieniu do których opis sugeruje, że dochody te nie są dochodami z mienia np.

- poz. 9 Opłaty za wykopanie grobów na kwotę 16.779,90 zł.
- poz. 16 Dochody jednostek organizacyjnych – oświata związane z odsprzedazą usług – oraz rozmowy telefoniczne, odpłatność za pobyt dzieci w przedszkolu, za prowadzone zajęcia dodatkowe na kwotę 112.80,50 zł.

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.