

**Uchwała Nr SO-0954/21/12/Ln/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 10 kwietnia 2018 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rakoniewice za rok 2017 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. 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rakoniewice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok oraz informacji 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 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 22 marca 2018 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 wraz z dokonanymi zmianami dokonanymi w trakcie roku budżetowego, 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 2017 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 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2017 został wykonany deficytem budżetowym w kwocie 1.473.198,14 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 60.725.930,31 zł, tj. 100,44 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 62.199.128,45 zł, tj. 93,83 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 59.033.106,75 zł i wydatki bieżące w kwocie 48.361.105,15 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 7.850.946,14 zł, w tym 2.000.000,00 zł z tytułu emisji obligacji (100 % planu), oraz 5.850.946,14 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła uchwałę o emisji obligacji komunalnych w łącznej kwocie 7.000.000,00 zł, w tym emisja: w 2017 r.- 2.000.000,00 zł, w 2018 r.- 5.000.000,00 zł. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek w wysokości 15.000,00 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 2017.

Na koniec 2017 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 5.800.000,00 zł (z tytułu pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych). Kwota ta stanowi 9,55 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 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. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Rozdz. 75618 § 0480	200.000,00	245.257,94	85153	6.000,00	4.750,00
			85154	252.464,83	198.477,97
			razem	258.464,83	203.227,97

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 111 wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

V. 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
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	7.100,00	7.093,00
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	2.145,38	2.145,38
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	3.000,00	1.096,75
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	3.000,00	2.099,55

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

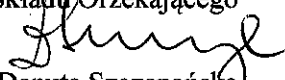
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 (str. 14) – „*są to wydatki z tytułu odszkodowania za przejęcie prawa własności nieruchomości*”,
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4580 (str. 15) – „*są to odsetki wypłacone pracownikom*”
- dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 (str. 29) – „*są to wydatki z tytułu naliczonych odsetek od nienależnie pobranych świadczeń, które finansowane były z dotacji celowej otrzymanej przez j.s.t.*”,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 (str. 30) – „*są to odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej w nadmiernej wysokości*”.

VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że przy opisie dochodów w dz. 852 rozdz. 85216 (strona 7 sprawozdania) wystąpiła omyłka pisarska w zakresie kwoty dotacji celowej na realizację zadań własnych gminy (na wypłatę zasiłków stałych oraz na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych pomocy społecznej), bowiem wskazano, iż otrzymano kwotę 114.913,00 zł zamiast 144.913,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem budżetowym Rb-27S za IV kwartał 2017 roku.

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VIII. 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.