

**Uchwała Nr SO-0954/51/12/Ln/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 29 kwietnia 2016 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rawicz za 2015 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Małgorzata Okrent  
Zdzisław Drost

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 2016 r., poz.561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rawicz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 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 Gminy Rawicz za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2016 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

**I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.**

W części opisowej i tabelarycznej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono także plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych, dotacje i wydatki na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami, dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, plan i wykonanie pozostałych dotacji związanych z realizacją zadań gminy, realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, wykonanie wydatków majątkowych. Dochody i wydatki z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków nimi sfinansowanymi, a także fundusz sołecki na 2015 r. Ponadto przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3 dokonane w trakcie 2015 r. oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów z wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyleń 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 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. III opinii.

II.2 Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2015 został wykonany nadwyżką budżetową w kwocie 4.619.618,04 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 86.025.140,84 zł, tj. 99,20 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 81.405.522,80 zł, tj. 92,02 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 78.353.390,00 zł i wydatki bieżące w kwocie 69.544.298,00 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody 5.518.310,00 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.219.000,00 zł oraz wolnych środków 4.299.310,00 zł, wykonanie wynosi 8.279.543,97 zł co stanowi 150,04 % planu (w tym kredyty pożyczki 1.219.000,00 zł oraz wolne środki 7.060.543,97 zł).

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek (planowanych do realizacji w 2015 r.) i Skład Orzekający wydał opinie pozytywne o możliwości ich spłaty.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.773.654,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

Na koniec 2015 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 14.659.558,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 17,04 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie w następujących pozycjach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenia (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85204	4330	82.400	82.266,26	7.900,65	90.166,91	7.766,91

Rada w uchwale nr IV/22/15 z dn. 21 stycznia 2015 r. upoważniła Burmistrza do:

- 1) przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek i z których wynikające płatności wykraczają poza 2015 rok,
- 2) ustaliła kwotę 5.000.000,- zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.





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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	10.000,00	314,82

Burmistrz odnośnie wydatków w dz. 700 wyjaśnia (rozdz. 70005 str. 43) – „Z tytułu kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych za niedostarczenie lokalu socjalnego zaplanowano kwotę 10.000 zł. Na koniec roku 2015 roku wydatkowano 314,82 zł. Gmina nie dokonywała korekty zaplanowanych wydatków z uwagi na to, że w trakcie roku mogły wystąpić przypadki wypłaty takiego odszkodowania”.

3. W załączniku nr 4 (4.2 – wydatki za 2015 r. związane z realizacją zadań w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego) odnośnie dz. 801 rozdz. 80103 § 2310, w kolumnie wykonanie za 2015 rok wpisano kwotę 8.996,16 zł, podczas gdy wykonanie w w/w paragrafie wynosi 4.535,52 zł.
- IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- V. 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 orzeczono 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.

