

Uchwała Nr SO-0954/29/10/Ln/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 16 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za 2014 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Borku Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Borku Wlkp. z wykonania budżetu za rok 2014, przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2015 roku wraz informacją o stanie mienia Gminy Borek Wlkp. Zbędnie dołączono Informację dodatkową z wykonania planu Zakładu Aktywności Zawodowej w Leonowie za 2014 rok. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

1. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- sprawozdanie z wykonania dochodów za 2014 rok,
- sprawozdanie z wykonania wydatków za 2014 rok,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,
- wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszu spójności w 2014 roku.

2. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych oraz wykonanych dochodach i wydatkach. Zarówno wykonanie dochodów jak i wydatków zostało szczegółowo omówione w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono także stan zaległości z tytułu podstawowych dochodów podatkowych oraz podejmowane czynności egzekucyjne. Burmistrz omówił także skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za 2014 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanej w punkcie V opinii.
- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Borek Wlkp. za 2014 rok został wykonany z nadwyżką w kwocie 1.214.240,48 zł (przy planowanej w wysokości 411.324,19 zł), bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 27.477.210,01 zł, co stanowi 97,38% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 25.686.446,50 zł, co stanowi 97,36% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 1.790.763,51 zł, co stanowi 97,74% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 26.262.969,53 zł, co stanowi 94,46% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 23.967.985,18 zł, co stanowi 94,16% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 2.294.984,35 zł, co stanowi 97,63% planu.

Dochody bieżące przekraczają wysokość zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła pożyczki w wysokości 593.851,00 zł oraz dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.566.817,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2014 roku wynoszą 10.798.572,39 zł, co stanowi 39,30% wykonanych dochodów.

- IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	3.500,00zł	3.473,66zł
853	85395	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	3.615,00zł	3.614,64zł

Na stronach 72 i 75 sprawozdania Wójt zawarł następujące wyjaśnienia:

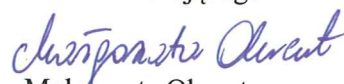
- dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 – „Wydatkowano środki w wysokości 3.473,66zł z tytułu odsetek od wypłaconych zasiłków dla opiekunów zgodnie z Ustawą z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów”,
- dz. 853 rozdz. 85395 § 4570 – „Przekazano środki z tytułu rekompensaty utraconych dochodów przez gminę (podatek od nieruchomości wraz z odsetkami) na Fundusz Aktywności Zawodowej”.

- V. Analiza sprawozdania wykazała, że na stronie 75 wystąpił błąd pisarski, bowiem podano, że wydatki wykonane w rozdziale 85395 wynoszą 2.221.716,01 zł zamiast 2.221.659,71 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014” i załączonej tabeli o nazwie „Sprawozdanie z wykonania wydatków za 2014 rok”.
- VI. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- VII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- VIII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

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