



w sprawie **opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu**
Miasta i Gminy Okonek za 2014 rok.

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm.:

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,
Janina Kotlińska,

działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art.13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Okonek wyraża opinię pozytywną z uwagą przedstawioną w części IV uzasadnienia.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Okonek w roku 2014 oraz informacja o stanie mienia Gminy. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2014 r.

I

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części tabelarycznej (w załącznikach do sprawozdania odpowiadających załącznikom uchwały budżetowej) przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w ujęciu kwotowym i procentowym), co odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu i spełnia wymogi określone art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
2. W części opisowej w zaprezentowano wykonane dochody wg źródeł ich pozyskania (w układzie działów) oraz wydatki budżetu układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w tym wydatki majątkowe, dotacje udzielone z budżetu, wydatki z zakresu ochrony środowiska, wydatki realizowane w ramach funduszu sołectkiego, poziom zadłużenia Gminy. Poinformowano o zobowiązaniach niewymagalnych oraz upoważnieniach udzielonych Burmistrzowi.
3. Pokazano wykonanie przychodów (w tym dotacji z budżetu) i kosztów (z podziałem na bieżące i inwestycyjne) samorządowego zakładu budżetowego.
4. Opisane zostały zmiany w planie, w tym wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 r. zostały wyjaśnione przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz planu wydatków.

II

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych podanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie.

1. Dochody zostały wykonane w wysokości 30.220.021,20 zł, co stanowi 99,21 % planowanych po zmianach dochodów ogółem, w tym dochody bieżące w kwocie 29.310.929,07 zł – 100,14%; dochody majątkowe – na poziomie 76,42 %.
2. Wydatki wykonano w wysokości 31.804.359,64 zł, co stanowi 96,03 % planowanych po zmianach wydatków, w tym wydatki bieżące w kwocie 26.828.654,59 zł – 95,62 %; wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 4.975.705,05 zł, tj. na poziomie 98,32 %.
3. Wykonane w 2014 r. dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących o 2.482.274,48 zł, co spełnia wymogi określone art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Planowany deficyt w kwocie 2.658.386 zł został wykonany w kwocie 1.584.338,44 zł.

Budżet zasilony został przychodami z kredytów i pożyczek w wysokości 2.442.386 zł. Spłaty pożyczek udzielonych zaplanowane w kwocie 41.000 zł zostały wykonane w wysokości 156.000 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu tutejszej Izby wynika, że Burmistrz złożył stosowny wniosek i Skład Orzekający wydał opinię o możliwości spłaty zaciąganego kredytu.

Spłat zobowiązań z tytułu kredytu oraz wykupu obligacji komunalnych w łącznej kwocie 600.000 zł dokonano zgodnie z planem.

Zaplanowane do udzielenia przez Gminę pożyczki zostały zrealizowane w 349.274 zł tj. 98,39% planu.

5. Poziom zadłużenia Gminy do wykonanych dochodów ogółem wg stanu przedstawionego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniósł 8.869.109 zł, co stanowiło 29,35 %.

III

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. W okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych oraz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w § 4600 (rozd. 70004) i odsetek w § 4560 (rozd. 01095), 4570 (rozd. 90001), 4580 (rozd. 85212). W przedłożonym sprawozdaniu poinformowano o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków, z wyjątkiem wydatku w § 4580 w rozdziale 75023 – Urzędy gmin.
2. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że suma kwot wykonanych wydatków oraz zobowiązań niewymagalnych (z pominięciem paragrafów dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych) przekracza kwoty zaplanowane w budżecie 2014 r. o łączną kwotę 48.798,68 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższych przekroczeń. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miejskiej.
3. W myśl przepisów art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych załączone (zbędnie) sprawozdanie z realizacji planu finansowego instytucji kultury nie podlega opiniowaniu przez Skład Orzekający.

IV

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została Informacja o stanie mienia Gminy sporządzona na dzień 31 grudnia 2014 r., która nie spełnia wymagań zawartych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, ponieważ nie odniesiono się w niej do praw majątkowych innych niż własność, nie opisano (nie dotyczy to sprzedaży) zmian w stanie mienia od momentu złożenia poprzedniej informacji, a te dotyczące sprzedaży mienia podano w sposób podważający ich wiarygodność. Niektóre dane dotyczące dochodów pozyskanych z mienia zawarte w Informacji są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań; pozostałe są niesprawdzalne. Opisane nieprawidłowości stanowią podstawę do wniesienia uwagi do opinii pozytywnej.

Skład Orzekający wskazuje, że należy przeanalizować, czy przedstawiona Informacja odzwierciedla stan faktyczny mienia Gminy Okonek.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

H. Kurjan
Halina Kurjan

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.

