

**Uchwała Nr SO-0954/2/12/Ln/2014**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 25 marca 2014 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wielichowo za 2013 rok.

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

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Zdzisław Drost  
Małgorzata Okrent

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 2012 r., poz.1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, j.t. ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Wielichowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek 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 Burmistrza Miasta i Gminy Wielichowo z wykonania budżetu za rok 2013 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 18 marca 2014 roku.

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

- I. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, o stanie zaległości oraz o skutkach udzielonych przez gminę ulg, odroczeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych, o realizacji wydatków majątkowych (jednorocznych i realizowanych w ramach wieloletniej prognozy finansowej), o realizacji wydatków bieżących i majątkowych na programy i projekty ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi oraz zmiany dokonane w ciągu roku w planie tych wydatków, o realizacji dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów

alkoholowych, o przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono także realizację dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną, wydatki na zadania realizowane przez jednostki pomocnicze (sołectwa) oraz wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyień od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

- II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem błędu wykazanego w pkt III opinii.
- II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2013 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 3.520.884,78 zł, bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 23.467.174,81 zł, tj. 98,61 % planu,
  - b) wydatki wykonano w wysokości 19.946.290,03 zł, tj. 88,28 % planu.
- Dochody bieżące wykonano w kwocie 20.979.301,84 zł i wydatki bieżące w kwocie 18.523.632,91 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- Przychody zrealizowano w kwocie 1.537.160,92 zł, w tym 125.011,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (100 % planu); 14.000,00 zł z tytułu spłaty pożyczek udzielonych (100 % planu) oraz 1.398.149,92 zł z tytułu wolnych środków.
- Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczki. Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 125.012,00 zł do realizacji w 2013 r.
- W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.706.385,71 zł (w tym 1.822.985,71 zł z tytułu pożyczek i kredytów na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
- Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.
- Na koniec 2013 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 5.746.811,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 24,49 % wykonanych dochodów.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że na str. 48 w zestawieniu tabelarycznym dot. realizacji planu finansowego jednostek pomocniczych wykonanie ogółem wykazano w kwocie 214.039,32 zł podczas, gdy z podliczenia wyszczególnionych pozycji wynika kwota 212.310,20 zł.
- IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych oraz suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem nie przekracza planu w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń).

- V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

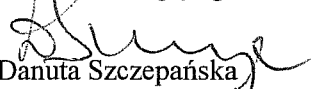
Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	160,00	160,00
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	4 000,00	481,30

W zakresie w/w wydatków Burmistrz w sprawozdaniu (str. 29 i 34) informuje:

- w dz. 600 rozdz. 60014 § 4560 – są to odsetki naliczone od zwrotu dotacji dla Powiatu Grodzkiego wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem za 2012 r.,
  - w dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 - są to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych wpłaconych przez podopiecznych odprowadzone do budżetu wojewody.
- V. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- VI. 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.