

Uchwała nr SO.0953/35/14/Pi/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 września 2015 r.

wyrażająca opinię o Informacji o przebiegu wykonania budżetu **Miasta i Gminy Wyrzysk**
za pierwsze półrocze 2015 r.

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. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 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. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) o Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Burmistrza Wyrzyska:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury,

Skład Orzekający ustalił, że ww. informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą nr XLIV/359/10 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 7 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wyrzysk za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.

I Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. wyniosło:
 - dochodów w kwocie 21.877.584,80 zł, co stanowiło 50,37% planu, w tym dochodów bieżących 21.481.956,77 zł, które stanowiły 53,28% planu,
 - dochodów majątkowych w kwocie 395.628,03 zł, tj. 12,70% planu, w tym ze sprzedaży majątku 204.262,83 zł – 16,15% planu,

- wydatków w wysokości 21.993.057,17 zł, co stanowiło 49,29% planu, w tym wydatków bieżących 19.812.678,83 zł, które stanowiły 50,76% planu,
 - wydatków majątkowych w kwocie 2.180.378,34 zł, co stanowiło 39,01% planu.
3. W pierwszym półroczu 2015 roku osiągnięto deficyt w kwocie 115.472,37 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.188.696,87 zł.
 4. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.905.300 zł wykonanie wyniosło 1.282.000 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.494.000 zł, co stanowiło 70,24 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Burmistrz złożyła stosowny wniosek i Skład Orzekający wydał opinię o możliwości spłaty zaciąganego kredytu.
 5. Z przedłożonej Informacji oraz sprawozdań: Rb-28S i Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne.
 6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r.
 7. Opisano źródła pozyskanych dochodów oraz przebieg realizacji rzeczowych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (działach, rozdziałach i paragrafach). W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W Informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych. Podano, w jakim zakresie Burmistrz skorzystała z upoważnień określonych przez Radę w uchwale budżetowej
 8. Z Informacji wynika, że Gmina otrzymała dochody z opłaty produktowej w kwocie 519,24 zł, które zostały ujęte w dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdz. 90020 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłaty produktowej § 0400 – Wpływy z opłaty produktowej. Skład Orzekający wskazuje, że dochody z opłaty produktowej, według aktualnie obowiązujących przepisów prawa, nie są już dochodami gminy, dotyczą rozliczenia z lat ubiegłych, dlatego należy je sklasyfikować w dziale 758 – Różne rozliczenia rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe § 0970 – Wpływy z różnych dochodów.
 9. W budżecie Gminy na rok 2015 zaplanowano wydatki w rozdziałach: 80149 i 80150 w łącznej kwocie (bez zadań zleconych) 1.190.181 zł, które są równe wysokości przyznanej Gminie subwencji na specjalną organizację nauki i metod pracy. Analiza wykonania budżetu w tej części wykazała, uwzględniając proporcjonalny upływ czasu, że w pierwszym półroczu 2015 r. wykonanie planu wydatków wyniosło:
 - w rozdziale 80149 – 23%,
 - w rozdziale 80150 – 32%.W Informacji nie wyjaśniono przyczyn wykonania wydatków w wysokości znacznie niższej od wynikającej z upływu czasu (50%).
- II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) zgodnie z wymaganiami Rady wyrażonymi w uchwale wymienionej we wstępie uzasadnienia m.in.:
1. Odniesiono się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.

2. Podano, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 22.622.957,73 zł (do spłaty w latach 2015-2023), co jest zgodne z danymi podanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. **Zadłużenie Gminy Wyrzysk** wynosiło **52,09 %** planowanych dochodów ogółem.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2015-2023.

III

1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury (Miejsko Gminny Ośrodek Kultury) wynika, że instytucja ta nie posiadała zobowiązań ani należności wymagalnych.
Wymienione dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-N oraz Rb-Z (zerowe) samorządowych osób prawnych.
2. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Wyrzysk są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2015 r. i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
J. Gama
Halina Kurjan

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.