

Uchwała nr SO.0954/40/14/Pi/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2016 r.

wyrażająca opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu
Miasta i Gminy Wyrzysk za 2015 rok.

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r.

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

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.) w związku z 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 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Wyrzysk wyraża **opinię pozytywną.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Wyrzysk w roku 2015 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 2015 rok.

I

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części tabelarycznej 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 zaprezentowano m.in. wykonane dochody wg źródeł ich pozyskania, skutki finansowe obniżenia stawek podatków i opłat lokalnych. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do ściągnięcia należności wymagalnych. Opisane zostały wydatki budżetu, w tym wydatki majątkowe, dotacje udzielone z budżetu, wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Pokazano poziom zadłużenia Gminy, w tym wykonane przychody i rozchody. Przedstawiono wykonanie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

3. W okresie sprawozdawczym był realizowany program (dział 926) finansowany z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych; nie były dokonane zmiany w planie wydatków tego programu w trakcie roku budżetowego.
4. Opisany został stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 r. zostały wyjaśnione przyczyny odchyłeń 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 2015 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 42.100.177,78 zł, co stanowi 95,86% planowanych po zmianach dochodów ogółem, w tym dochody bieżące w kwocie 39.832.998,14 zł – 97,60% planu, dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 428.523,39 – 33,88% planu.
2. Wydatki wykonano w wysokości 42.175.360,95 zł, co stanowi 93,78% planowanych po zmianach wydatków, w tym wydatki bieżące w kwocie 37.967.503,99 zł – 95,55%; wydatki majątkowe w kwocie 4.207.856,96 zł - 80,32% planu.
3. Wykonane w 2015 r. dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących o 1.865.494,15 zł, co spełnia wymogi określone art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Budżet 2015 roku zamknął się deficytem w wysokości 75.183,17 zł, który został sfinansowany przychodami z wolnych środków.

Zaciągnięto przychody z kredytów w kwocie 1.905.300 zł.

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

Spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 2.057.122 zł dokonano zgodnie z planem.

5. **Poziom zadłużenia Gminy** do wykonanych dochodów ogółem wg stanu przedstawionego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniósł 22.683.135,73 zł, co stanowiło **53,88 %**. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

III

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. W okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych w § 4590 (rozdz. 70004) i odsetek w § 4580 (rozdz. 70005). W przedłożonym sprawozdaniu poinformowano o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.
2. W licznych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych) przekracza kwoty zaplanowane w budżecie 2015 r. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach określonych w uchwale budżetowej na 2015 r., jakie Burmistrz otrzymała od Rady Miejskiej.

IV

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została informacja o stanie mienia Gminy sporządzona na dzień 31 grudnia 2015 r., która spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Dane zawarte w niej są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Halina 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.