

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile
64-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 81 63

Uchwała Nr SO. – 0954/18/15/Pi/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 kwietnia 2016 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubasz za 2015 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016r. w składzie:

Przewodnicząca:	Krystyna Stróżyk
Członkowie:	Aniela Michalec
	Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lubasz w roku 2015 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki przedłożone tutejszej Izbie w dniu 31 marca 2016r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz rocznymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej z załącznikami w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego ich wykonania, a także zestawienia:

W części opisowej omówiono wykonanie dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody z majątku w układzie działów i źródeł. Przedstawiono informację o planowanych i wykonanych wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem efektów rzeczowych realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych oraz poziomu ich wykonania. W tej części zawarto również informację o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu. Poinformowano o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji planowanych dochodów. Poinformowano o obniżeniu górnych stawek podatkowych, które mają wpływ na wysokość uzyskanych dochodów budżetu.

Sprawozdanie przedstawia realizację stopnia zaawansowania programów wieloletnich, w tym przedsięwzięć związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Omówione przedsięwzięcia zostały uchwalone w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej.

II.

Analiza porównawcza prezentowanych danych dotyczących planu i wykonania w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2015 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność planowanych kwot i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie.

III.

Z przedłożonego tutejszej Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że planowane w 2015 roku:

- dochody wykonano w wysokości 23.889.453,20 zł, tj. 100,24 % planu, w tym dochody bieżące 23.435.354,04 zł, tj. 100,24 % planu,
- wydatki wykonano w kwocie 23.605.626,77 zł, tj. 98,92 % planu, w tym wydatki bieżące 21.663.505,26 zł, tj. 98,86 % planu,
- przychody wykonano w kwocie 701.181,47 zł, tj. 100,00 % planu, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów 282.152,00 zł, tj. 100,00 % planu,
- rozchody wykonano w kwocie 670.314,00 zł, tj. 100,00 % planu.

Budżet 2015r. wykonano z nadwyżką w kwocie 283.826,43 zł.

Wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące o kwotę 1.771.848,78 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W odniesieniu do zaciągniętych zobowiązań zwrotnych organ wykonawczy uzyskał pozytywne opinie o możliwości ich spłaty. Spłat zobowiązań (z tyt. kredytów i pożyczek) w wysokości 670.314 zł dokonano zgodnie z planem.

Zadłużenie Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r. wynosi 11.476.047,63 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych), co stanowi 48,04 % wykonanych dochodów. Jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych. Dane te są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.

IV.

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, iż suma wykonanych wydatków budżetu i zobowiązań przekracza plan wydatków ustalony w budżecie (bez zobowiązań na wynagrodzenia i uposażenia, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy) w łącznej kwocie 7.903,42 zł w różnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Przekroczenia planowanych wydatków nie wyjaśniono w sprawozdaniu.

W uchwale budżetowej na 2015r. (§ 17 pkt 1) organ stanowiący upoważnił Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

V.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r. zawierającą dane o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2015. Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia Jednostki.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015r. wraz informacją o stanie mienia Jednostki spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty otrzymania uchwały.