

Uchwała nr SO.0954/35/13/Pi/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 19 kwietnia 2016 r.

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu  
Miasta i Gminy Okonek za 2015 rok.**

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

Przewodniczący      Ryszard Auksztulewicz,  
Członkowie:          Halina Kurjan,  
                                 Karol Chyra,

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 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Okonek wyraża **opinię pozytywną**.

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Okonek 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 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 zaprezentowano wykonane dochody wg źródeł ich pozyskania (w układzie działów) oraz wydatki budżetu w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w tym wydatki majątkowe, dotacje udzielone z budżetu, wydatki z zakresu ochrony środowiska, wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego, 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 2015 r. zostały wyjaśnione przyczyny odchyleń 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 30.731.447,33 zł, co stanowi 101,37 % planowanych po zmianach dochodów ogółem, w tym dochody bieżące w kwocie 29.458.787,73 zł – 101,41%; dochody majątkowe – na poziomie 100,41 %.
2. Wydatki wykonano w wysokości 29.539.039,34 zł, co stanowi 94,96 % planowanych po zmianach wydatków, w tym wydatki bieżące w kwocie 26.602.116,90 zł – 94,68%; wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 2.936.922,44 zł, tj. na poziomie 97,54 %.
3. Wykonane w 2015 r. dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących o 2.856.670,83 zł, co spełnia wymogi określone art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Planowano deficyt budżetu w kwocie 791.103,00 zł; w toku realizacji budżetu uzyskano nadwyżkę w kwocie 1.192.407,99 zł.

Przychody z tytułu spłaty pożyczek udzielonych zaplanowane w kwocie 243.274 zł zostały wykonane w wysokości 173.274 zł, co zostało wyjaśnione w sprawozdaniu opisowym.

Spłat zobowiązań z tytułu kredytu oraz wykupu obligacji komunalnych w łącznej kwocie 600.000 zł dokonano zgodnie z planem. Planowane w kwocie 50.000 zł rozchody na udzielenie pożyczek nie zostały wykonane.

5. Poziom zadłużenia Gminy do wykonanych dochodów ogółem wg stanu przedstawionego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniósł 8.269.109 zł, co stanowiło 26,91 %.

### III

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził co następuje:

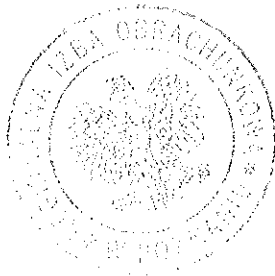
1. W okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych oraz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w § 4600 (rozd. 70004), § 459 (rozd. 90095) i odsetek w § 4560 (rozd. 75814), 4570 (rozd. 75023), 4580 (rozd. 75023).

W przedłożonym sprawozdaniu poinformowano o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków, z wyjątkiem wydatku w § 4590 w rozdziale 90095 w kwocie 1.016,81 zł.

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 2015 r. o łączną kwotę 62.250,25 zł. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Burmistrz otrzymał 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 wymagania zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

*R. Auksztulewicz*  
Ryszard Auksztulewicz

#### *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.