

Uchwała Nr SO.-0954/26/19/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2016 r.

Fb. 3022.2.2016.MB



w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Mosina za rok 2015.

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

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Karol Chyra
Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 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. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Mosina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.

**opinię pozytywną
z uwagą w pkt III**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy Mosina za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2015 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2015 rok.

1. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody przedstawił wg źródeł w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, omówił stan zaległości z tytułu podatków lokalnych oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, umorzenia i odroczenia w opłacaniu podatków, a także działania podjęte w celu wyegzekwowania należności podatkowych.

W części obejmującej wydatki Burmistrz omówił wykonanie w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

2. Część tabelaryczna prezentuje: wykonanie dochodów i wydatków, w tym majątkowych, przychodów i rozchodów, kwotę nadwyżki i stan zadłużenia gminy na dzień 31 grudnia 2015r. Ponadto sprawozdanie zawiera m.in. zestawienie zbiorcze z wykonania wydatków za rok 2015r. w oświacie, a także sprawozdanie o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Przedłożone sprawozdanie za rok 2015 zawiera informacje przedstawiające zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

II. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Mosina za 2015 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.699.368,31 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 88.869.879,83 zł, co stanowi 97,09% planu, w tym

– dochody bieżące w wysokości 83.642.216,76 zł, co stanowi 98,74% planu

– dochody majątkowe w wysokości 5.227.663,07zł, co stanowi 76,56% planu.

b) wydatki wykonano w wysokości 87.170.511,52 zł, co stanowi 95,49% planu, w tym

– wydatki bieżące w wysokości 72.287.960,73 zł, co stanowi 95,66% planu

– wydatki majątkowe w wysokości 14.882.550,79 zł, co stanowi 94,67% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 7.356.955,14 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.772.974,65 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.583.980,49 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 6.784.743,70 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i

pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 22.590.443,02 zł, co stanowi 25,42% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2015 r. wynoszą 3.602.576,52 zł.

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 4.305.218,05 zł.

- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2015.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że Informacja nie przedstawia danych o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji, stosownie do dyspozycji przepisu art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o finansach publicznych. W pkt III Informacji p.n. „Dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji, zapisano jedynie, cyt.: *„Informacje o stanie mienia komunalnego w zakresie gruntów sporządzono na podstawie prowadzonego w programie RMKM pt. „Rejestr mienia komunalnego”.*

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aldona Pruska
Aldona Pruska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.