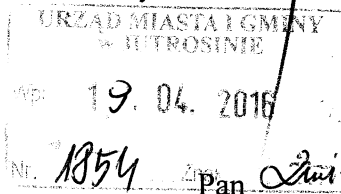


Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE  
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23

WA-0954/24/9/Ln/2016

Leszno, dnia 15 kwietnia 2016 r.



**Zbigniew Koszarek**

Burmistrz

Miasta i Gminy Jutrosin

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/24/9/Ln/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 15 kwietnia 2016 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu Burmistrza z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jutrosin za 2015 rok.

Do wiadomości:  
Przewodniczący Rady

Z up. Prezesa  
*Zdzisław Drost*  
Członek Kolegium

# **Uchwała Nr SO-0954/24/9/Ln/2016**

## **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 15 kwietnia 2016 roku**

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

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

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 ze zmianami) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Jutrosinie** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2015 rok** wraz z informacją o stanie mienia

**opinię pozytywną.**

### **UZASADNIENIE**

#### **I.**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jutrosin za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu za 2015 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w szczególności klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu (wyodrębniono wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej),
- wykaz zadań realizowanych przy współfinansowaniu ze środków UE, programów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

## II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 29 grudnia 2014 r. budżet Gminy na 2015 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody wykonano w wysokości 24.963.088,36 zł, tj. 103,00 % planu,
  - w tym dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.660.249,76 zł, tj. 201,74 % planu
- wydatki wykonano w wysokości 23.827.763,17 zł, tj. 95,39 % planu,
  - w tym wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.923.289,58 zł, tj. 96,23 % planu
- dochody bieżące wykonano w kwocie 23.302.838,60 zł i wydatki bieżące w kwocie 20.904.473,59 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.135.325,19 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 741.455 zł.
- przychody budżetu zrealizowano w kwocie 1.971.455,28 zł w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 1.499.999,76 zł oraz z tytułu wolnych środków – 471.455,52 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.200.000 zł i dotyczyły spłaty pożyczek i kredytów (100 % planu).

W „Sprawozdaniu” omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz poziom zadłużenia na koniec roku budżetowego. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na koniec 2015 roku wynosiło ogółem 5.220.000,00 zł, co stanowiło 20,91 % wykonanych dochodów Gminy.

2. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych objętych także Wieloletnią Prognozą Finansową oraz zadań współfinansowanych ze środków UE). Burmistrz omówił także zakres wykorzystania otrzymanych od Rady upoważnień w zakresie wykonywania budżetu.
3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
4. Skład Orzekający wskazuje, że stwierdzono w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	2.000,00	1.826,75

W zakresie w/w wydatku Burmistrz w sprawozdaniu (str. 9) informuje, iż *są to odsetki od świadczeń wpłacane przez świadczeniobiorców.*

5. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (3+4)	Przekroczenie (5-2)
1	2	3	4	5	6
801-80120-4300	13.535,00	13.521,60	205,02	13.726,62	191,62
852-85206-4410	700,00	559,50	159,56	719,06	19,06
<b>Razem</b>					<b>210,68</b>

W Uchwale Nr II/10/2014 Rady Miejskiej w sprawie uchwały budżetowej na 2015 rok:

- w § 9 określono *sumę 600.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,*
- w § 15 pkt. 4 Rada upoważniła *Burmistrza 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 2015 rok.*

### III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane. Jednakże Skład Orzekający wskazuje iż w wykazie dochodów z mienia pominięto uzyskane dywidendy z Dolnośląskiego Centrum Hurtu Rolno-Spożywczego S.A. we Wrocławiu w kwocie 75 zł wykazane w Sprawozdaniu w dz. 756 rozdz. 75624 § 0740 (akcje i udziały są elementami mienia gminnego).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

*Zdzisław Drost*

**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.