

Uchwała nr SO.0954/39/13/Pi/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu
Miasta Pily za 2015 rok.

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

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

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 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 wyraża **opinię pozytywną**.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta Pily w roku 2015 oraz informacja o stanie mienia. 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 budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz plan i wykonanie wydatków budżetu w układzie działów i rozdziałów z wyodrębnieniem grup (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 w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej zaprezentowano wykonane dochody i wydatki budżetu, w tym wydatki majątkowe, dotacje udzielone z budżetu, a także przedstawiono poziom zadłużenia Miasta.
3. Przedstawione zostały zmiany w planie oraz szczegółowa realizacja wydatków na programy finansowane 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, co spełnia wymóg art. 269 pkt 2 wymienionej ustawy. Przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymóg określony przepisem art. 269 pkt 3 ustawy.
4. 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 257.166.111,62 zł, co stanowi 95,25% planowanych po zmianach dochodów ogółem, w tym dochody bieżące w kwocie 238.609.001,99 zł – 96,52 %.
2. Wydatki wykonano w wysokości 257.284.707,97 zł, co stanowi 95,29 % planowanych po zmianach wydatków, w tym wydatki bieżące w kwocie 223.198.773,11 zł; wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 92,80 % planu.
3. Wykonane w 2015 r. dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących o 15.410.228,88 zł, co spełnia wymogi określone art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Plan budżetu na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazywał równowagę; dochody budżetu były równe planowanym wydatkom, nie planowano nadwyżki ani deficytu. W wyniku realizacji zaplanowanego na 2015 rok budżetu osiągnięto deficyt w wysokości 118.596,35 zł, który został sfinansowany przychodami z wolnych środków.

Spłat zobowiązań zwrotnych (z tytułu kredytów i pożyczek) w wysokości 8.000.000 zł dokonano zgodnie z planem.

5. Poziom zadłużenia Miasta do wykonanych dochodów ogółem wg stanu przedstawionego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniósł 82.000.000 zł, co stanowiło 31,89 %,

III

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Z analizy przedłożonych sprawozdań wynika, że 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 rozdziałach 70001, 70005, 70095, 75095 w §§ 4590, 4600, w rozdziałach 70095, 75095 z tytułu odsetek w § 4580 oraz w rozdziale 85415, z tytułu odsetek od dotacji i płatności (...) w § 4560. W przedłożonym sprawozdaniu Prezydent poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.
2. W niektórych 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, jakie Prezydent otrzymał od Rady Miejskiej.

IV

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została informacja o stanie mienia Miasta Piły 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.



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.

