

z dnia 31 sierpnia 2015 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu **Miasta Złotów**
za pierwsze półrocze 2015 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach:

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

działając na podstawie art. 13 pkt 4 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. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Złotów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża **opinię pozytywną**.

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedstawionych przez Burmistrza:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej i Muzeum Ziemi Złotowskiej.

Skład Orzekający ustalił, że ww. informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane XL/218/10 Rady Miejskiej w Złotowa z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze Gminy Miasta Złotów, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury (ze zm.).

I Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. wyniosło:
 - dochodów w kwocie 28.564.860,16 zł, co stanowiło 58,03 % planu, w tym dochodów bieżących 28.069.462,54 zł, które stanowiły 59,33 % planu,
 - wydatków w wysokości 23.861.180,13 zł, co stanowiło 47,05 % planu, w tym wydatków bieżących 21.979.430,13 zł, które stanowiły 48,77 % planu,
 - wydatków majątkowych w kwocie 1.881.749,96 zł, co stanowiło 33,33 % planu.Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 6.090.032,37 zł.

3. W pierwszym półroczu 2015 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 4.703.680,03 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.491.729 zł.
4. Nie planowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.800.000 zł, co stanowiło 82,61 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z sprawozdań: Rb-28S i Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01. 2015 r. do 30.06.2015 r.
7. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W Informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
8. W budżecie Miasta Złotów na rok 2015 zaplanowano wydatki w rozdziałach 80149 i 80150 w łącznej kwocie 1.430.216 zł, wobec 1.428.422 zł przyznanej subwencji na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy.
Analiza wykonania budżetu w tej części wskazuje, że w pierwszym półroczu 2015 r. - przy 50% upływie czasu - wykonanie planu wydatków wyniosło:
 - w rozdziale 80149 – 46,67 %,
 - w rozdziale 80150 – 32,79 %.W Informacji nie wyjaśniono przyczyn wykonania wydatków w rozdziale 80150 w wysokości znacznie niższej od wynikającej z upływu czasu (50%).

II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) zgodnie z wymaganiami Rady wyrażonymi w uchwale wymienionej we wstępie uzasadnienia m.in.:

1. Odniesiono się do spłaconych rat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2015 zawarte w Informacji i WPF zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2015r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych stanowi 12,32 % planowanych dochodów.
 3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2015 ujętych w WPF po zmianach.
- III 1. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że nie posiadają należności i zobowiązań. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z samorządowych instytucji kultury.
2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Złotów są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
R. Auksztulewicz
Ryszard Auksztulewicz

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.