

Uchwała Nr III/94/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szczytnej sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Szczytna za 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas – przewodnicząca Składu Orzekającego,
- Marek Głód – członek Składu Orzekającego,
- Ewelina Kruk-Florkowska – członek Składu Orzekającego.

wydaje opinię pozytywną z uwagą

o przedłożonym przez Burmistrza Szczytnej sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Szczytna za 2015 rok.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 267 ust.1 pkt 1 i ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.), dalej "u.f.p.", zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

I. Przedmiotem analizy stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było przedłożone przez Burmistrza Szczytnej tutejszej Izbie 1 kwietnia 2016 roku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Szczytna za rok 2015 oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez III Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885, ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.z 2014 r., poz. 1773),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz.1053, ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Szczytnej sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2015 roku.

2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

3. Budżet gminy za 2015 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 1.323.831,18 zł przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.335.700 zł. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody ogółem w wysokości 22.485.010,95 zł zrealizowano w kwocie 20.360.517,85 zł, co stanowi 90,55% planu, z tego: dochody bieżące 19.640.702,87 zł, dochody

majątkowe 719.814,98 zł,

- planowane wydatki ogółem w wysokości 21.149.310,95 zł, zrealizowano w kwocie 19.036.686,67 zł, co stanowi 90,01% planu, z tego wydatki bieżące 18.080.921,22 zł, wydatki majątkowe 955.765,45 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 70,65%, a ich udział w wydatkach ogółem 5,02%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż ze sprawozdania Rb-NDS z wykonania budżetu za 2015 roku wynika, iż do zbilansowania budżetu zaangażowano środki finansowe w kwocie 11.868,82 zł tj. środki znajdujące się w dyspozycji gminy stanowiące dochody roku 2016 (część oświatowa subwencji ogólnej). Gmina prowadząc gospodarkę finansową w ramach budżetu, związana jest ustawowymi regułami, które zakładają w szczególności określoność źródeł środków finansowych angażowanych w wykonanie budżetu. Zaangażowanie w budżet 2015 roku środków otrzymanych jako dochody 2016 roku wskazuje, że wystąpiły trudności gminy w zakresie prawidłowego zbilansowania w ramach 2015 roku wykonanych dochodów z przypadającymi do spłaty zobowiązaniami. Wskazuje się, że zgodnie z art.211 ust.4 u.f.p. podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa. Stosownie do art.247 ust.1 i 2 u.f.p. budżet jednostki samorządu terytorialnego wykonuje zarząd, który sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do tego.

W roku budżetowym dokonano spłaty rat zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 1.335.700 zł (100% planu).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.559.781,65 zł, przy planowanej jego wartości 732.563,61 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.654.100 zł zrealizowano w kwocie 474.623,98 zł (28,69 % planu).

4. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 7.400.228 zł, na które składały się kredyty długoterminowe, co łącznie stanowi 36,35% wykonanych dochodów 2015 roku. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 1.603.563,98 zł, co stanowi 7,88% wykonanych dochodów. Relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p. nie przekroczyła indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki.

5. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 113.579,95 zł, wydatki - 96.945,44 zł).

6. Dochody uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska (13.373,44 zł) wykorzystano w całości na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska realizowanych na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2013 r., poz.1232, ze zm.).

7. Przedstawiono realizację przychodów i kosztów zakładu budżetowego oraz informację o wykonaniu dochodów rachunku dochodów jednostki oświatowej oraz wydatków nimi finansowanych.

8. W sprawozdaniu przedstawiono realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

9. W sprawozdaniu wykazano dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 861.860,64 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 975.762,55 zł.

Przy formułowaniu opinii pozytywnej z uwagą o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2015 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu gminy, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA

Składu Orzekającego

Danuta Jonas
Danuta Jonas