

Uchwała Nr III/65/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Szczawna-Zdroju sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas – przewodnicząca,
- Arkadiusz Babczuk – członek,
- Marek Głód – członek.

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Szczawna-Zdroju sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy 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. burmistrz 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 Miasta Szczawna-Zdroju tutejszej Izbie 31 marca 2016 r. sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy 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, ze zm.),
- 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.).

Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Miasta Szczawna-Zdroju 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 r.
2. Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
4. Budżet gminy za 2015 r. zamknął się deficytem w wysokości 303.809,86 zł, przy planowanym 2.508.746,62 zł. Ze sprawozdania wynika, że :

- prognozowane dochody ogółem w wysokości 25.852.700,76 zł, zrealizowano w kwocie 25.476.249,84 zł, co stanowi 98,54 % planu, z tego: dochody bieżące 20.375.659,95 zł, dochody majątkowe 5.100.589,89 zł,

- planowane wydatki ogółem w wysokości 28.361.447,38 zł, zrealizowano w kwocie 25.780.059,70 zł, co stanowi 90,90 % planu, z tego wydatki bieżące 19.546.916,44 zł, wydatki majątkowe 6.233.143,26 zł.

Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 81,73 %, a ich udział w wydatkach ogółem 24,18 %. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 828.743,51 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 233.096,58 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 321.207,20 zł zrealizowano w kwocie 531.517,15 zł (165,47 % planu).

W roku budżetowym zaciągnięto pożyczkę oraz wyemitowano obligacje komunalne na kwotę 4.818.891,48 zł.

Zadłużenie z tytułu zobowiązań długoterminowych wynosi 6.025.891,33 zł o, co stanowi 23,65 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Rozchody z tyt. spłat zaciągniętych przychodów zwrotnych zrealizowano w kwocie 2.310.144,86 zł (100% planu).

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 2.382.949,66 zł, co stanowi 9,35 % wykonanych dochodów, a po wyłączeniach ustawowych 0,17 (dopuszczalny wskaźnik wyliczony w oparciu o wykonanie wynosi 5,75 %). 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 z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 416.543,27 zł, natomiast na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii wydatkowano 361.293,91 zł (86,74 %).

6. Dochody uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości 7.350,35 zł, przeznaczono w 100% 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. Dochody z tytułu opłat za gospodarkę odpadami komunalnymi zrealizowano w wysokości 893.230,31 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.107.650,12 zł.

8. Przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień realizacji przedsięwzięć.

9. Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii 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