

Uchwała Nr I/112/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nowogrodźca sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Nowogrodziec za 2015 rok.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 1/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Joanna Styłska- Członek, Dorota Pietrzykowska - Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Nowogrodźca sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Nowogrodziec za 2015 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885, z późn. zm. - dalej ufp), wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku oraz w przedłożonym 4 kwietnia 2016 roku przez Burmistrza Nowogrodźca sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy Nowogrodziec za 2015 rok.

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu gminy za 2015 rok Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119, z późn. zm.), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773) oraz z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053, z późn. zm.)

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2015 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane radzie miejskiej przez burmistrza w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2015 rok są zgodne ze sprawozdaniami z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.
4. Dochody budżetowe ogółem za 2015 rok zrealizowano w wysokości 39.697.570,14 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 98,21%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 37.086.761,50 zł, co stanowi 100,58% wielkości planowanej. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 2.610.808,64 zł, co stanowi 73,56% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 321.424,70 co stanowi 26,30% wielkości planowanej. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych. Omówiono działania podejmowane w celu zmniejszenia zaległości wobec budżetu.

5. Wydatki zrealizowano w kwocie 43.499.216,97 zł, co w stosunku do planu wynosi 94,75%, w tym wydatki bieżące w kwocie 33.667.790,27 zł, co stanowi 93,49% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 9.831.426,70 zł, co stanowi 99,32% planu. W informacji wyczerpująco omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.

6. W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że:

- opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j. Dz. U. z 2016 roku, poz. 487) zaplanowane w kwocie 250.000 zł zrealizowano w wysokości 233.658,15 zł, co stanowi 93,46% planu;

- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 221.860,06, co stanowi 87,22% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 6.535,00 zł, co stanowi 91,01% planu; w informacji szczegółowo omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii;

- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 30.407,72 zł zostały przeznaczone w całości na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

7. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp oraz wydatków nimi finansowanych.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2015 rok powstał deficyt w kwocie 3.801.646,83 zł, przy planowanym w wysokości 5.490.000,00 zł. Gmina w 2015 roku wyemitowała obligacje długoterminowe w kwocie 3.000.000 zł a także dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w łącznej kwocie 1.860.000,00 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na 31.12.2015 roku stanowiły kwotę 14.000.000,00 zł. Gmina posiadała ponadto zobowiązania wymagalne w kwocie 27.933,39 zł, które w pełnej kwocie wynikają z nadpłaty dochodów ujętych w sprawozdaniu RbS-27 za 2015 rok.

9. Wynik operacyjny budżetu za 2015 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.418.971,23 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ufp, w myśl których na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

10. Wykonana za 2015 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ufp, wyniosła 9,42% i jest wyższa od relacji planowanej, która wyniosła 5,15%. Oznacza to, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w latach następnych, określony w art. 243 ust.1 ufp, ulegnie podwyższeniu.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Nowogrodzic za 2015 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości rady miejskiej.

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.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego


mgr Elżbieta Piekarska