

Uchwała Nr I/89/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Wleń 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 z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Wleń 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 31 marca 2016 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy Wleń 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 (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 (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 gminy 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 15.216.403,53 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 97,40%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 13.667.238,69 zł, co stanowi 98,51% wielkości planowanej. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 1.549.164,84 zł, co stanowi 88,56 % planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 28.215,37 zł co stanowi 1,82% wielkości zaplanowanej. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu, skutki

obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń w zakresie należności podatkowych, a także wskazano działania podejmowane w celu windykacji należności budżetu.

5. Wydatki zrealizowano w kwocie 14.608.485,66 zł, co w stosunku do planu wynosi 97,39%, w tym wydatki bieżące w kwocie 11.321.957,01 zł, co stanowi 98,59% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 3.286.528,65 zł, co stanowi 93,49% planu. W informacji 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 (Dz.U. z 2015 r, poz. 1286 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 61.000 zł zrealizowano w wysokości 61.098,74 zł, co stanowi 100,16% planu;

- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 41.384,47 zł, co stanowi 94,14% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 11.551,92 zł, co stanowi 67,78% planu; w informacji omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii;

- dochody uzyskane w 2015 roku z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 2.409,79 zł i w pełnej wysokości zostały przeznaczone 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 powstała nadwyżka w kwocie 607.917,87 zł, przy planowanej w wysokości 623.204,27 zł. Gmina w 2015 roku zaciągała kredyt długoterminowy w wysokości 250.000,00 zł oraz dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 873.204,27 zł. Do realizacji budżetu zaangażowano subwencję ogólną należną na 2016 rok w kwocie 99.262,86 zł, co narusza zasadę roczności budżetu wyrażoną w art. 211 ufp. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych na 31.12.2015 roku stanowiły kwotę 4.730.000,00 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, posiadała natomiast zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń innym podmiotom w wysokości 34.000,00 zł.

9. Wynik operacyjny budżetu za 2015 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.345.281,68 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 15,60% i jest niższa od relacji planowanej, która wynosiła 16,43%. Oznacza to, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w latach następnych, określony w art. 243 ust.1 ufp, ulegnie obniżeniu.

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

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 Rebarska