

Uchwała nr XIII/15/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Głuszycy sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Głuszycy za 2017 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- Danuta Jonas — członek,
- Marek Głód — członek.

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Głuszycy sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Głuszycy za 2017 rok.

Uzasadnienie

I. Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 i ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) dalej jako „u.f.p.” - zarząd jednostki samorządu terytorialnego (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. Przedmiotem badania stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było przedłożone przez Burmistrza Głuszycy 30 marca 2018 r. sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za rok 2017 oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Głuszycy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy i zmian kwot dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2017 roku.
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 2017 r. są co do zasady zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
4. Budżet gminy za 2017 r. zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 2.458.638,28 zł przy planowanym deficycie 3.139.718,60 zł. Ze sprawozdania wynika, że :
prognozowane dochody w wysokości 35.692.374,92 zł zrealizowano w kwocie 33.153.196,00 zł, co stanowi 92,89 % planu, z tego: dochody bieżące 29.502.557,16 zł, dochody majątkowe 3.650.638,84 zł,
planowane wydatki w wysokości 38.832.093,52 zł, zrealizowano w kwocie 35.611.834,28 zł, co stanowi 91,71 % planu, z tego: wydatki bieżące 28.139.361,97 zł, wydatki majątkowe 7.472.472,31 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 81,25 %, a ich udział w wydatkach ogółem 20,98 %.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.363.195,19 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 507.629,38 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 600.000,00 zł zrealizowano w kwocie

237.293,01 zł (39,55% planu).

5. W roku budżetowym 2017 wyemitowano obligacje komunalne w kwocie 1.840.000,00 zł (100 % planu) i dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów w kwocie 486.000,00 zł (100% planu).

6. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 14.341.822,38 zł co stanowi 43,26% wykonanych dochodów 2017 roku: z tego tytułu kredytów i emisji obligacji komunalnych 13.586.340,00 zł oraz zadłużenia spłacanego wydatkami 755.482,38 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 951.924,00 zł, co stanowi 2,87% wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 4,42%. Tak więc relacja spłat zobowiązań i kosztów obsługi do wykonanych dochodów ogółem nie przekracza dopuszczalnej maksymalnej wysokości wskaźnika określonego w art. 243 u.f.p.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 6.742.781,13 zł.

7. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych o symbolu Rb-28S stwierdzono, że w gminie dokonano wydatków ujętych w § "4580 Pozostałe odsetki" na łączną kwotę 87.209,42 zł. W części opisowej sprawozdania wskazano jedynie, że kwota 75.992,85 zł dotyczy odsetek ponoszonych na podstawie porozumień na spłatę wierzytelności, a pozostała kwota 11.216,47 zł dotyczy odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych płatności, nie odnosząc się do przyczyn zapłaty po upływie terminu. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

8. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 86,70% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 158.293,64 zł, wydatki – 137.237,94 zł).

9 Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 7.991,35 zł zostały w całości przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska. W zał. nr 10 błędnie wykazano kwotę dochodów w wysokości 7.941,35 zł.

10. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego oraz informacje o wykonaniu dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust.1 u.f.p. oraz wydatków nimi finansowanych.

11. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w wysokości 960.633,47 zł, wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.159.740,00 zł.

12. Przedstawiono wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Z danych wynika, że wydatkowano 1.047.392,72 zł (plan 2.638.840,88 zł)

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2017 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
Ewelina Kruk-Florkowska

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Głuszycu
Grzegorz Milczarek