

Załącznik nr 3

**Uchwała Nr III/100/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 kwietnia 2016 r.**

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

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. 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 uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Głuszycy sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Głuszycy 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 Głuszycy tut. Izbie 31 marca 2016 roku 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 r. 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 Głuszycy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. Skład Orzekający stwierdził, że część opisowa sprawozdania zawiera informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu gminy.

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 Gminy przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

3. Budżet gminy za 2015 r. zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 122.839,70 zł przy planowanym deficycie 22.095,82 zł.

4. Ze sprawozdania wynika, że :

prognozowane dochody ogółem w wysokości 29.413.206,40 zł zrealizowano w kwocie 26.141.485,20 zł, co stanowi 88,88% planu, z tego: dochody bieżące 24.178.627,78 zł, dochody majątkowe 1.962.857,42 zł,

planowane wydatki ogółem w wysokości 29.435.302,22 zł, zrealizowano w kwocie 26.018.645,50 zł, co stanowi 88,39% planu, z tego wydatki bieżące 23.985.552,51 zł, wydatki majątkowe 2.033.092,99 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 97,20%, a ich udział w wydatkach ogółem 7,81%.

W roku budżetowym 2015 zaciągnięto zobowiązanie z tytułu kredytu długoterminowego w kwocie 600.000 zł (100% planu) oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 796.470,56 zł (100% planu).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 193.075,27 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 168.055,54 zł. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 1.295.543,54 zł, co stanowi 4,96% wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłat 4,12% wyliczonym w oparciu o wykonanie. A zatem relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określona w art. 243 u.f.p. przekroczyła indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia jednostki.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 582.739 zł zrealizowano w kwocie 383.455 zł (65,80% planu).

Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wykazane w Rb-Z wyniosło 13.414.907,45 zł, w tym kredyty i pożyczki w kwocie 10.229.437,72 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 919.022,67 zł, co stanowi 51,32% wykonanych dochodów 2015 roku. Skład Orzekający odnotowuje na koniec 2015 r. obniżenie poziomu zobowiązań wymagalnych w porównaniu do ich poziomu na koniec 2014 r. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa wzrost zadłużenia Gminy w tym samym okresie, bowiem w stosunku do zadłużenia na koniec 2014 r. wzrosło ono o 941.864,11 zł.

5. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że gminie dokonano wydatków ujętych w § "4580 Pozostałe odsetki" na łączną kwotę 191.917 zł.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że nie dokonanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za rok 2015 w prawidłowej wysokości stanowi istotne naruszenie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z 4 marca 1994 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 111, ze zm.). Zgodnie bowiem z przywołanym przepisem równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku. Natomiast na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że wbrew art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych do końca 2015 roku na rachunek bankowy funduszu nie przekazano kwoty 159.136,41 zł.

Występujące zobowiązania wymagalne, odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty, niezgodne z prawem angażowanie do budżetu środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych świadczą o ciągle istniejących problemach z płynnością finansową gminy.

6. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 89,31% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 156.495,46 zł, wydatki – 139.769,26 zł).

7. Dochody uzyskane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 13.157,10 zł przeznaczone zostały 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.) w kwocie 3.510 zł. Nie odniesiono się do przyczyn braku realizacji wydatków.

8. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego za 2015 r. oraz informacje o wykonaniu dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych.

9. W sprawozdaniu wykazano dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi które zrealizowano w kwocie 948.297,17 zł, a na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczono kwotę 1.225.170,84 zł.

10. W sprawozdaniu przedstawiono realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE .

Przy formułowaniu 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

