

FM
p.m.
Babczuk

URZĄD MIASTA LUBAWKA
ZARZĄD ORGANIZACJI MIAST I GMIN
W. ...
09-05-2016
L.dz. Ilość zał.
Podpis

Uchwała Nr I/105/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lubawka sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Lubawka 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 (t.j. 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, Arkadiusz Babczuk - Członek,

wyduje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lubawka sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Lubawka 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., 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 Miasta Lubawka sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Lubawka za 2015 rok.

Badając pod względem formalnym – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, Zespołowi w Jeleniej Górze sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu Miasta 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 r., 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 r., 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 r., 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 Miasta.
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 35.492.63,77 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 100,87%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 30.602.368,25 zł, co stanowi 100,38% wielkości planowanej. Dochody majątkowe w kwocie 4.890.195,52 zł, co stanowi 104,08% planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku

zrealizowano w wysokości 350.612,80 zł, co stanowiło 175,31% planu. 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.

5. Wydatki zrealizowano w kwocie 35.811.110,86 zł, co w stosunku do planu wynosi 94,16%, w tym wydatki bieżące w kwocie 26.733.554,97 zł, co stanowi 93,39% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 9.077.555,89 zł, co stanowi 96,49% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących oraz 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 r., poz. 487) zrealizowano w wysokości 180.240,78 zł, co stanowi 106,02% planu;

- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 172.758,66 zł, co stanowi 97,99% planu;

- wydatki na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wyniosły 4.993,83 zł, co stanowi 99,88% planu;

- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zaplanowane w wysokości 110.000,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 112.890,00 zł i zostały w całości 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, a także wykonanie planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2015 rok powstał deficyt w kwocie 318.547,09 zł, przy planowanym w wysokości 2.847.202,00 zł. Gmina w 2015 roku zaciągnęła kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 1.188.200,00 zł. Gmina w 2015 roku dokonała spłaty rat kredytów długoterminowych w kwocie 643.776,00 zł.


9. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na 31.12.2015 roku stanowiły łącznie kwotę 8.110.310,00 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Gminę obciążały zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 300.453,00 zł.

10. Wynik operacyjny budżetu za 2015 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.868.813,28 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.

11. 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 11,89% i jest znacznie wyższa od relacji planowanej, która wyniosła 5,86%. Oznacza to, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w latach następnych, o którym mowa w art. 243 ufp, ulegnie podwyższeniu.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Lubawka 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 Piękarńska