

Uchwała nr I/93/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 kwietnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lubawka sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Lubawka za 2016 rok.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz.561) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Joanna Styłska – Członek, Arkadiusz Babczuk – Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lubawka sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Lubawka za 2016 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) - dalej ufp, burmistrz gminy (wójt, 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 2016 roku oraz w przedłożonym 29 marca 2017 roku przez Burmistrza Miasta Lubawka sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy Lubawka za 2016 rok.

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu gminy za 2016 rok Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015, z późn. zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz 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 z późn. zm.).

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2016 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. Dochody budżetowe ogółem za 2016 rok zrealizowano w wysokości 35.858.322,25 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 100,73%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 34.257.024,22 zł, co stanowi 101,05% wielkości planowanej. Dochody majątkowe w kwocie 1.601.298,03 zł, co stanowi 94,41% planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 345.916,62 zł, co stanowiło 153,74% 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.
4. Wydatki zrealizowano w kwocie 35.636.568,80 zł, co w stosunku do planu wynosi 92,31%, w tym wydatki bieżące w kwocie 30.568.728,87 zł, co stanowi 94,51% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 5067.839,93 zł, co stanowi 80,93% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących oraz inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.
5. 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 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) zrealizowano w wysokości 184.945,74 zł, co stanowi 106,91% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 170.551,70 zł, co stanowi 96,74% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wyniosły 4.993,83 zł, co stanowi 97,27% planu;
- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zaplanowane w wysokości 44.000,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 44.100,83 zł i zostały w całości przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska;
- dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4.569.336,57 zł a wydatki na realizację zadań z zakresu gospodarowania odpadami wyniosły 4.632.879,76 zł.

6. 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.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2016 rok powstała nadwyżka w kwocie 221.753,45 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.007.850,00 zł. Gmina w 2016 roku zaciągnęła kredyt w kwocie 1.300.000,00 zł. Gmina w 2016 roku dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 1.259.310,00 zł.

8. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na 31.12.2016 roku stanowiły łącznie kwotę 8.151.000,00 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Gminę obciążały zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 244.254,00 zł.

9. Wynik operacyjny budżetu za 2016 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.688.295,35 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 2016 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 11,25% i jest znacznie wyższa od relacji planowanej, która wynosiła 5,01%. 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 2016 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
Elżbieta Piekarska
mgr Elżbieta Piekarska