

Uchwała Nr II/122/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Chocianów za 2015 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 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - zastępca przewodniczącej, Tomasz Miśkiewicz - członek, Maciej Gardas - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Chocianów za 2015 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do 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 z późn. zm.) - dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz lub prezydent miasta), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności elementy wymienione w art. 269 u.f.p.

W dniu 31 marca 2016 r. Burmistrz Miasta i Gminy Chocianów, zarządzeniem Nr 58.2016 z dnia 30 marca 2016 r., przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Chocianów za 2015 rok.

Uwzględniając dane zawarte w przedłożonych Izbie sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku, Skład Orzekający w wyniku analizy przedłożonego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu, stwierdził co następuje.

Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. W sprawozdaniu podano wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej oraz przedstawiono zmiany wprowadzone w roku budżetowym.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 40.519.517,42 zł, co w stosunku do planu rocznego ustalonego w kwocie 41.838.312,91 zł stanowi 96,85%. Wykonane dochody bieżące wyniosły 34.262.385,49 zł, tj. 99,38% planu stanowiącego kwotę 34.476.597,78 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 6.257.131,93 zł, tj. 85,00% planu rocznego w wysokości 7.361.715,13 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 612.991,03 zł, co stanowiło 99,19% planu.

Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 38.414.068,38 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 31.575.890,36 zł i wydatki majątkowe w kwocie 6.838.178,02 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 91,24%, wydatki bieżące 95,93%, a wydatki majątkowe 74,46%.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 2.105.449,04 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 261.840,00 zł. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 2.686.495,13 zł, co oznacza, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 u.f.p. Zgodnie z powołanym przepisem 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. Wykonana w 2015 r. roczna relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem budżetu, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.,

wyniosła 8,14% i była wyższa od planowanej zarówno na koniec III kwartału (5,90%), jak i na koniec roku (5,21%).

W 2015 r. Gmina nie planowała przychodów zwrotnych budżetu. Rozchody budżetu przeznaczone na spłatę długu zaplanowano i zrealizowano w kwocie 1.438.160,00 zł.

Łączne zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiło 14.439.168,43 zł, co stanowi 35,64% wykonanych dochodów. Na kwotę długu składały się m.in. zobowiązania wymagalne w kwocie 212.357,71 zł. Zobowiązania wymagalne w kwocie 212.143,07 zł posiadał zakład budżetowy (Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chocianowie). Zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego były niższe od ich stanu na koniec 2014 roku (kwota 357.027,84 zł). W 2015 roku relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p, tj. relacja łącznej kwoty spłaty pożyczek i wykupów obligacji komunalnych wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek, do wykonanych dochodów ogółem wyniosła 5,25%. Dopuszczalny wskaźnik spłaty długu, ustalony zgodnie z art. 243 u.f.p. wynosił 6,86%.

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 215.393,31 zł i zostały przeznaczone na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi (kwota wydatków 220.211,63 zł).

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Podano kwoty zaległości w dochodach i poinformowano o działaniach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania. Przedstawiono skutki finansowe obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych, wprowadzonych ulg i zwolnień, innych niż ustawowe oraz skutki udzielenia przez organ podatkowy ulg w spłacie zobowiązań. Wykonanie planu wydatków omówiono według działów klasyfikacji budżetowej z podaniem kwot wydatków bieżących i majątkowych poniesionych na realizowane zadania. Przedstawiono wykonanie planu dochodów oświatowych jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków sfinansowanych tymi dochodami oraz wykonanie planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego.

Łącznie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono informację o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok. Jednocześnie wskazuje, że ocena wydatkowania środków budżetowych pod względem 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.

Z-CA PRZEWODNICZACEJ
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan