

Uchwała nr II/119/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 kwietnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów sprawozdaniu
rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Chocianów za 2016 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) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) 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: Wiesława Grajek - przewodnicząca, Aneta Kieljan – członek, Tomasz Miśkiewicz – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Chocianów za 2016 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 2016 r. poz. 1870, 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 2017 r. Burmistrz Miasta i Gminy Chocianów, zarządzeniem nr 59.2017 z dnia 30 marca 2017 r., przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Chocianów za 2016 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 2016 roku, Skład Orzekający w wyniku analizy przedłożonego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu, stwierdził co następuje.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2016 r. spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 u.f.p. Sprawozdanie obejmuje część opisową oraz zestawienia tabelaryczne, prezentujące wykonanie budżetu w różnym układzie danych liczbowych, w tym plan oraz kwotowe i procentowe wykonanie dochodów i wydatków budżetu w szczególności przyjętej w uchwale budżetowej. W części opisowej sprawozdania omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł w ramach działów klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono skutki finansowe określenia przez Radę Gminy stawek podatkowych w wysokości niższej od maksymalnych i wprowadzenia ulg i zwolnień innych niż ustawowe oraz udzielenia przez organ podatkowy ulg w spłacie zobowiązań. Poinformowano o zaległościach w dochodach i działaniach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania. Wykonanie planu wydatków omówiono według działów i rozdziałów 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. Poinformowano o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.

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 44.839.952,60 zł, co w stosunku do planu rocznego ustalonego w kwocie 45.909.154,42 zł stanowi 97,67%. Wykonane dochody bieżące wyniosły 41.481.389,30 zł, tj. 100,59% planu stanowiącego kwotę 41.238.907,28 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 3.358.563,30 zł, tj. 71,91% planu rocznego w wysokości 4.670.247,14 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 721.000,00 zł zrealizowano w kwocie 510.634,68 zł (70,82% planu).

Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 46.202.637,48 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 37.860.663,66 zł i wydatki majątkowe w kwocie 8.341.973,82 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 95,22%, wydatki bieżące 97,19%, a wydatki majątkowe 87,20%.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się deficytem w kwocie 1.362.684,88 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.611.840,00 zł. Wynik operacyjny, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest wielkością dodatnią i wynosi 3.620.725,64 zł. Zachowany został zatem wymóg art. 242 ust. 2 u.f.p., zgodnie z którym 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 2016 r. relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem (relacja jednoroczna, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.), wyniosła 9,21%, przy planowanej na koniec trzeciego kwartału w wysokości 9,24%.

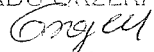
W 2016 r. Gmina wyemitowała obligacje o wartości 900.000,00 zł. Na spłatę rat z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i wykup obligacji poniesiono 1.488.160,00 zł, zgodnie z planowaną kwotą rozchodów budżetu. Relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek do wykonanych dochodów ogółem wyniosła 4,70% i nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, który dla 2016 r. został ustalony na poziomie 7,71%, (w oparciu o wielkości budżetu wykonane w latach 2013 i 2014 oraz planowane na koniec trzeciego kwartału 2015 r.).

Na dzień 31 grudnia 2016 r. zadłużenie Gminy wynosiło 13.683.949,37 zł, co stanowi 30,52% wykonanych dochodów. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji stanowiły kwotę 13.551.380,00 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły także zobowiązania wymagalne w wysokości 132.569,37 zł. Zobowiązania wymagalne w podanej kwocie posiadał zakład budżetowy (Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chocianowie). W porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. i na dzień 31 grudnia 2015 r. zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego były niższe odpowiednio o kwotę 224.458,47 zł i 79.573,70 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok. Wskazuje jednocześnie, 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.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO


mgr Wiesława Grajek