

Uchwała nr II/35/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów sprawozdaniu
rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Chocianów za 2018 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 i z 2018 r. poz. 2500) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Monika Puchała – 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 2018 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 2017 r. poz. 2077, 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.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Chocianów za 2018 rok Burmistrz Miasta i Gminy Chocianów przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 1 kwietnia 2019 r. (zarządzeniem nr 68.2019 z dnia 29 marca 2019 r.).

Uwzględniając dane zawarte w przedłożonych Izbie sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysonowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 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.

Ogólne dane liczbowe prezentowane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi, z wyjątkiem rozbieżności stwierdzonych w części opisowej na str. 38, gdzie podano wysokość planowanych i wykonanych wydatków ogółem w kwotach odpowiednio 48.582.226,77 zł i 44.659.088,66 zł, zamiast 49.582.226,77 zł i 47.830.217,90 zł, oraz wykonanych wydatków bieżących w kwocie 44.659.088,66 zł, zamiast 43.257.008,76 zł,

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 48.639.291,97 zł, co w stosunku do planu rocznego ustalonego w kwocie 47.860.386,77 zł stanowi 101,63%. Wykonane dochody bieżące wyniosły 47.612.020,97 zł, tj. 102,51% planu stanowiącego kwotę 46.448.245,68 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 1.027.271,00 zł, tj. 72,75% planu rocznego w wysokości 1.412.141,09 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 480.000,00 zł zrealizowano w kwocie 370.216,51 zł (77,13% planu).

Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 47.830.217,90 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 43.257.008,76 zł i wydatki majątkowe w kwocie 4.573.209,14 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 96,47%, wydatki bieżące 96,86%, a wydatki majątkowe 92,89%.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 809.074,07 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.721.840,00 zł.

Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, jest wyższa od planowanej i wyniosła 4.355.012,21 zł.

Wykonana w 2018 r. relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem (relacja jednoroczna, która stanowi podstawę do ustalenia wskaźnika dopuszczalnego) wyniosła 9,71% i jest wyższa od planowanej, zarówno na koniec trzeciego kwartału (4,83%), jak i na koniec roku (4,74%).

W 2018 r. Gmina wyemitowała obligacje o wartości 2.500.000,00 zł. Na spłatę rat z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i wykup obligacji poniesiono 1.768.160,00 zł, zgodnie z planowaną kwotą rozchodów budżetu. Łączna kwota spłat pożyczek i wykupów papierów wartościowych (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu relacji w wysokości 607.299,18 zł) stanowi 4,88% wykonanych dochodów, przy planowanym poziomie tej relacji w wysokości 5,42% i dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą długu, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 8,78% (obliczonym w oparciu o wielkości budżetu wykonane w latach 2015 i 2016 oraz planowane na koniec trzeciego kwartału 2017 r.).

Na dzień 31 grudnia 2018 r. zadłużenie Gminy wynosiło 17.310.454,52 zł, co stanowi 35,59% wykonanych dochodów. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji stanowiły kwotę 17.265.060,00 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły także zobowiązania wymagalne w wysokości 45.394,52 zł, na które składały się zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego (Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chocianowie) w kwocie 44.961,77 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego zmniejszyły się o kwotę 13.088,50 zł.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2018 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 Miejską stawek podatkowych w wysokości niższej od maksymalnych, 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 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.

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 196.252,40 zł i zostały przeznaczone na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi (kwota wydatków 229.795,95 zł). Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wykonano w wysokości 31.388,50 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do sposobu wydatkowania tych środków. Należy zwrócić uwagę na konieczność wyczerpującego omówienia wydatków finansowanych z określonych w ustawach szczegółowych dochodów, a dotyczących m.in. ochrony środowiska. Nowelizacja ustawy o finansach publicznych wprowadzona regulacją art. 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) narzuca bowiem wymóg ustalenia na koniec roku niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach. Powyższa nowelizacja będzie miała zastosowanie po raz pierwszy do opracowania i wykonania budżetu na rok 2020.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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**

A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan