

Uchwała Nr III/92/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 kwietnia 2016 r.

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój sprawozdaniu
rocznym z wykonania budżetu za 2015 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku 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 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas – przewodnicząca Składu Orzekającego,
- Marek Głód – członek Składu Orzekającego,
- Ewelina Kruk-Florkowska – członek Składu Orzekającego.

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu za 2015 rok.

Uzasadnienie

Na podstawie 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 ze zm.) burmistrz przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

I. Przedmiotem analizy stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było przedłożone przez Burmistrza tutejszej Izbie 4 kwietnia 2016 roku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2015 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez III Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119, ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku 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.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2015 roku.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
3. Budżet gminy za 2015 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 2.136.588,38 zł, przy planowanej 1.398.367zł. Ze sprawozdania wynika, że :
 - prognozowane dochody w wysokości 36.603.868,23 zł zrealizowano w kwocie 35.089.842,061 zł, co stanowi 95,86% planu, z tego: dochody bieżące 30.497.055,13 zł, dochody majątkowe 4.592.786,93 zł,

- planowane wydatki w wysokości 35.205.501,23 zł, zrealizowano w kwocie 32.953.253,68 zł, co stanowi 93,60% planu, z tego wydatki bieżące 30.362.312,42 zł, wydatki majątkowe 2.590.941,26 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 78,13%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowi 7,86%.

W roku budżetowym zaciągnięto kredyt w wysokości 1.200.000 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.800.000 zł, tj. 100 % kwoty planowanej.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 134.742,71 zł, przy planowanej jego wartości ujemnej 197.562 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.190.000 zł zrealizowano w kwocie 1.031.244,45 zł (86,66% planu).

4. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 20.004.125,14 zł, co łącznie stanowi 57,01% wykonanych dochodów 2015 roku, z tego z tytułu :

- kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych – 18.558.000,00 zł,
- zobowiązań o odroczonym terminie płatności 1.445.533,77 zł,
- zobowiązań wymagalnych 591,37 zł, spłaconych w I kwartale 2016 r.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 3.375.263,52 zł, co stanowi (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) 3,56% wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku wyliczonym w oparciu o wykonanie - 4,27%). Relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p. nie przekroczyła indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki.

5. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 350.103,02 zł przeznaczono w wysokości 261.275,88 zł na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

6. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 19.055,96 zł w całości przeznaczono na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska realizowanych na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2013 roku, poz. 1232 ze zm.).

7. W sprawozdaniu określono dochody zrealizowane z tytułu opłat za gospodarkę odpadami komunalnymi w wysokości 2.409.190,01 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 2.518.998,81 zł.

8. Przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2015 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu gminy, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem 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
Danusa Doras