

Uchwała Nr III/80/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 kwietnia 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łądka-Zdroju sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Łądek-Zdrój za 2014 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 ze 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, Ewelina Kruk - Florkowska - członek, Marek Głód - członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Łądka-Zdroju sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Łądek-Zdrój za 2014 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.- dalej ufp.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent miasta) 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 badania stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było przedłożone przez Burmistrza Łądka-Zdroju tutejszej Izbie 31 marca 2015 roku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2014 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 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),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ze zm. (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 2014r. poz.1053, ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Łądka-Zdroju sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 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 2014 roku.

2. Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.

3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

4. Budżet gminy za 2014 r. zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 659.463,43 zł przy planowanym deficycie 171.868,24 zł. Ze sprawozdania wynika, że :

- prognozowane dochody w wysokości 27.127.471,84 zł zrealizowano w kwocie 26.252.768,92 zł, co stanowi 96,78% planu, z tego: dochody bieżące 23.840.866,80 zł, dochody majątkowe 2.411.902,12 zł,
- planowane wydatki w wysokości 27.299.340,08 zł, zrealizowano w kwocie 25.593.305,49 zł, co

stanowi 93,75% planu, z tego wydatki bieżące 23.241.069,63 zł, wydatki majątkowe 2.352.235,86 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 92,57 %, a ich udział w wydatkach ogółem 9,19 %.

W roku budżetowym zaciągnięto kredyty i pożyczki w kwocie 1.294.000 zł oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.934.275,26 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 599.797,17 zł, przy planowanej jego wartości ujemnej 102.577,24 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.294.550,00 zł zrealizowano w kwocie 1.198.490,80 zł (92,58% planu).

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 9.675.405,10 zł, na które w całości składały się kredyty i pożyczki, co łącznie stanowi 36,85% wykonanych dochodów 2014 roku. Zobowiązania wymagalne wyniosły 104.310,32 zł, z tego: 23.655,45 zł - zobowiązania Zarządu Budynków Komunalnych, 25.528,46 zł - Urzędu Miasta i Gminy Łądek Zdrój, 55.126,41 zł - jednostki oświatowe w gminie.

Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia dla Centrum Kultury i Rekreacji wynosi 27.638 zł.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 2.322.639,03 zł, co stanowi 8,85% wykonanych dochodów. Relacja spłat zobowiązań i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów ogółem nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ufp.

6. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 89,45% przeznaczono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 215.915,16 zł, wydatki – 193.143,08 zł).

7. Dochody uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 46.591,45 zł, w całości wykorzystano na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska realizowanych na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2013 r., poz. 1232 ze zm.).

8. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w kwocie 1.465.810,13 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.642.131,89 zł.

9. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć. Z danych wynika, że wydatkowano 732.303,81 zł (plan 761 575,18 zł), co stanowi 96,16% planu wydatków.

10. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego za 2014 r.

11. Przedstawiono realizację przychodów i kosztów zakładu budżetowego – Zarządu Budynków Komunalnych, realizację planu finansowego Centrum Kultury i Rekreacji. Kwoty wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2014 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
Danuta Janda