

Uchwała nr III/102/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 kwietnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Lądka-Zdroju sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Lądek-Zdrój za 2016 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) 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:

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

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Lądka-Zdroju sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Lądek-Zdrój za 2016 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) dalej ufp - 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 Lądka-Zdroju tut. Izbie 31 marca 2017 r. sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za rok 2016 oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

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

- ustawie o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, z późn. 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 r. 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 Lądka-Zdroju sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 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 2016 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 2016 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
4. Budżet gminy za 2016 r. zamknął się nadwyżką budżetowa w wysokości 2.360.457,97 zł przy planowanej nadwyżce 1.635.413,31 zł. Ze sprawozdania wynika, że :
 - prognozowane dochody w wysokości 32.100.333,22 zł zrealizowano w kwocie 31.353.248,79 zł, co

stanowi 97,67% planu, z tego: dochody bieżące 28.848.610,14 zł, dochody majątkowe 2.504.638,65 zł,

- planowane wydatki w wysokości 30.464.919,91 zł, zrealizowano w kwocie 28.992.790,82 zł, co stanowi 95,17% planu, z tego wydatki bieżące 26.265.381,02 zł, wydatki majątkowe 2.727.409,80 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 93,78 %, a ich udział w wydatkach ogółem 9,41 %.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.583.229,12 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 1.937.054,31 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.775.808,00 zł zrealizowano w kwocie 1.756.020,76 zł (98,89% planu).

W roku budżetowym nie zaciągnano zwrotnych zobowiązań finansowych, dokonano natomiast spłaty rat zaciągniętych kredytów, pożyczek w kwocie 1.868.269,31 zł.

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 5.803.284,21 zł, z tego: kredyty i pożyczki 5.802.545,04 zł, zobowiązania wymagalne 739,17 zł, co łącznie stanowi 18,51% wykonanych dochodów 2016 roku.

Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia dla Centrum Kultury i Rekreacji wynosi 23.475 zł.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 2.072.172,73 zł, co stanowi 6,61% wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 9,59%. Relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ufp.

6. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 91,17% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 237.058,36 zł, wydatki – 216.148,00 zł).

7. Dochody uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 21.816,71 zł w całości wykorzystano na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

8. W sprawozdaniu zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w kwocie 1.497.449,29 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.418.673,05 zł.

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

10. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego za 2016 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. Przedstawiono informację o stanie mienia komunalnego.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2016 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 Jonas
Danuta Jonas