

Uchwała nr III/100/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 kwietnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój sprawozdaniu
rocznym z wykonania budżetu 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 Miasta Kudowa-Zdrój sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu 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 Miasta Kudowa-Zdrój tut. Izbie 3 kwietnia 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 Miasta Kudowa-Zdrój 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 r.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
3. Budżet gminy za 2016 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 925.449,01 zł, przy planowanej 145.197zł. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody w wysokości 38.824.449,01 zł zrealizowano w kwocie 38.375.803,20 zł, co stanowi 98,84% planu, z tego: dochody bieżące 36.266.332,98 zł, dochody majątkowe 2.109.470,22 zł,

- planowane wydatki w wysokości 38.679.252,01 zł, zrealizowano w kwocie 37.450.354,19 zł, co stanowi 96,82% planu, z tego wydatki bieżące 34.680.205,54 zł, wydatki majątkowe 2.770.148,65 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 91,74%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowi 7,40%.

Rozchody zrealizowano w kwocie 883.000 zł, tj. 100% kwoty planowanej.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.586.127,44 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 1.396.906 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.442.000 zł zrealizowano w kwocie 1.795.966,24 zł (124,55% planu).

4. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 17.787.523,81 zł, co stanowi 46,35% wykonanych dochodów 2016 r., z tego z tytułu:

- kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych – 17.675.000 zł,

- zobowiązań o odroczonym terminie płatności - 77.370,33 zł,

- zobowiązań wymagalnych - 35.153,48 zł, spłaconych w I kwartale 2017 r.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 1.393.478,52 zł, co stanowi (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń - 1.315.176,91 zł) 3,43% wykonanych dochodów. 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 362.405,44 zł przeznaczono w 78,18% 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 13.138,55 zł w całości przeznaczono na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

7. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w wysokości 2.362.005,84 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 2.483.397,55 zł.

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

9. Przedłożono 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