

Uchwała nr XII/35/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój sprawozdaniu
rocznym z wykonania budżetu 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 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:

- Marek Głód — przewodniczący,
- Danuta Jonas — członek,
- Ewelina Kruk-Florkowska — członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu za 2018 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) dalej jako „u.f.p.” - 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 stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było przedłożone przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój tutejszej Izbie 3 kwietnia 2019 r. sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za rok 2018 oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 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 2018 r.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
3. Budżet gminy za 2018 r. zamknął się deficytem w kwocie 1.194.056,18 zł, przy planowanym 1.038.889,84 zł. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody w wysokości 45.231.930,64 zł zrealizowano w kwocie 42.209.157,85 zł, co stanowi 93,32% planu, z tego: dochody bieżące 39.902.905,09 zł, dochody majątkowe 2.306.252,76 zł, w tym ze sprzedaży majątku 1.541.438,70 zł (100,55% planu),
 - planowane wydatki w wysokości 46.270.820,48 zł, zrealizowano w kwocie 43.403.214,03 zł, co stanowi 93,80% planu, z tego wydatki bieżące 39.169.788,26 zł, wydatki majątkowe 4.233.425,77 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 83,76%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowi 9,75%.
 - rozchody zrealizowano w kwocie 2.140.358,32 zł, tj. 85,82% kwoty planowanej.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 733.116,83 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 63.742,87 zł.

4. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 20.208.592,58 zł, co stanowi 47,88% wykonanych dochodów 2018 r., z tego z tytułu:

- kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych – 19.984.035,98 zł,
- zobowiązań o odroczonym terminie płatności – 27.480,34 zł,
- zobowiązań wymagalnych – 197.076,26 zł, spłaconych w I kwartale 2019 r.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 1.549.419,32 zł, co stanowi (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) 3,67% wykonanych dochodów 2018 r., przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 5,15%. 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 383.189,99 zł przeznaczono w 91,76% 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 18.120,06 zł przeznaczono w 71,08% na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

7. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w wysokości 2.682.207,80 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 2.664.981,21 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.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2018 r, 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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Marek Glód