

Uchwała Nr V/92/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 kwietnia 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2014 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art.13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz.1113 i z 2013 roku, poz. 1646) oraz zarządzenia Nr 1/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Ewa Pudło - przewodnicząca,
2. Joanna Radziejka - członek,
3. Bartosz Zawadzki - członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2014 rok.

Uzasadnienie

I. Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) - zwanej "ufp", zarząd jednostki samorządu terytorialnego (jst), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jst, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu powiatu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, a także wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ufp. Z art. 269 ufp wynika, że sprawozdanie z wykonania budżetu gminy sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu i powinno ono uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdyponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. oraz w przedłożonym 31 marca 2015 r. przez Burmistrza Gminy Żmigród sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2014 rok (zarządzenie nr 0050.38.2015 z dnia 27 marca 2015 r.).

II. Badając sprawozdanie z wykonania budżetu pod względem formalno - prawnym Skład Orzekający stwierdził jego zgodność z wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 u.f.p. W sprawozdaniu przedstawiono planowane i zrealizowane wielkości budżetu w szczególności określonej w wymienionych przepisach.

III. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy gminy w roku budżetowym. W sprawozdaniu przedstawiono wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej oraz zestawienie dokonanych zmian budżetu.

2. Wielkości budżetu prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza, są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.
3. Plan i wykonanie subwencji z budżetu państwa są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.
4. Dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 46.783.251,17 zł (92,87% planu). Dochody bieżące wyniosły 42.510.012,23 zł (95,3% planu), natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 4.273.238,94 zł (68,13% planu). W części opisowej przedstawiono dochody uzyskane z poszczególnych źródeł i według działów klasyfikacji budżetowej oraz wyjaśniono przyczyny odchylenia od planu. Podano skutki finansowe obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatkowych i wprowadzenia zwolnień, a także skutki finansowe decyzji organu podatkowego o udzieleniu ulg w zapłacie podatków. Poinformowano o kwotach zaległości w podatkach, opłatach i innych należnościach oraz o czynnościach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania.
5. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w wys. 52.077.071,03 zł (93,32% planu), w tym wydatki bieżące 42.165.479,24 zł (95,57% planu), a wydatki majątkowe 9.911.591,79 zł (84,81% planu). W części opisowej przedstawiono, według działów klasyfikacji budżetowej, kwoty wydatków bieżących poniesionych na wykonane zadania gminy. W odrębnej części szczegółowo omówiono zrealizowane wydatki na zadania i zakupy inwestycyjne, w tym rzeczowe wykonanie zadań oraz zaawansowanie ich realizacji.
6. W okresie sprawozdawczym poniesiono wydatki z tytułu odsetek w wys. 43.843,83 zł, z tego 12.335,12 zł w rozdziale 85212 "Świadczenia rodzinne...". Nie stwierdzono realizacji wydatków powyżej ustalonego planu.
7. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 344.532,99 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 ufp, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Natomiast wykonana za 2014 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ufp, wyniosła 3,13%, przy planowanej 2,66%. W okresie sprawozdawczym na obsługę długu wydatkowano 1.878.571,79 zł, co stanowiło 3,73% planowanych dochodów.
8. W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków powstał deficyt w wys. 5.293.819,86 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 5.430.436 zł.
9. Gmina w 2014 roku wyemitowała obligacje w wys. 5.900.000 zł. Ponadto dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 494.632 zł.
10. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych na 31 grudnia 2014 r. stanowiły kwotę 35.959.514,13 zł, które stanowiły 76,86% wykonanych dochodów.
11. Na koniec 2014 roku Gmina Żmigród posiadała zobowiązania wymagalne tj. wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone w wys. 1.978.812,34 zł.
Zobowiązania wymagalne na kwotę 260.771,55 zł powstały w jednostkach budżetowych, natomiast pozostała kwota 1.718.040,79 zł w Zakładzie Gospodarki Komunalnej.
Zobowiązania wymagalne dotyczące jednostek budżetowych wystąpiły w następujących działach klasyfikacji budżetowej:
 - dział 600 - kwota 78.783,52 zł,
 - dział 710 - kwota 27.675 zł,
 - dział 750 - kwota 9.363,61 zł,
 - dział 754 - kwota 4.120,5 zł,
 - dział 801 - kwota 18.291,16 zł,
 - dział 900 - kwota 1.537,76 zł,
 - dział 921 - kwota 121.000 zł.

Przypominamy, iż w świetle art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 168) – zwanej: „uondfp”, naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie

zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu postanowił jak w sentencji. Jednocześnie wskazuje, że ocena wydatkowania środków budżetowych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej.

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

