

Uchwała Nr V/99/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 kwietnia 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Trzebnica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za 2013 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 r. poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), 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 Trzebnica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za 2013 rok.

Uzasadnienie

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, 938 i 1646 - dalej ufp), wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych liczbowych dotyczących gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania ujętych w sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych (Rb), sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 28 marca 2014 r. przez Burmistrza Gminy Trzebnica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za 2013 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za 2013 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy gminy w trakcie roku budżetowego. Sprawozdanie zawiera wykaz zmian wprowadzonych przez Radę Miejską i Burmistrza.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.
3. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 70.804.567,99 zł, co stanowi 103,04% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 60.808.082,30 zł (102,53% planu), a dochody majątkowe w kwocie 9.996.485,69 zł (106,22% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 8.109.201,46 zł (107,35% planu).
4. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 69.948.575,96 zł (93,93% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 54.282.537,24 zł (94,10% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 15.666.038,72 zł (93,35% planu). W sprawozdaniu omówiono, realizowane zadania bieżące i inwestycyjne.
5. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 855.992,03 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.750.000 zł.
6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 6.525.545,06 zł, przy planowanym w kwocie 1.620.783 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ufp, w myśl którego 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 2013 r. 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 20,67% przy planowanej 13,35%.

7. Na podstawie złożonych sprawozdań budżetowych stwierdzono, że na obsługę długu Gminy Trzebnica w 2013 r. wydatkowano kwotę w wysokości 4.633.112,05 zł, co stanowiło 6,74% planowanych dochodów budżetowych w tym roku i wskaźnik ten mieścił się w granicy określonej w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 15% planowanych dochodów budżetowych.
 8. Zobowiązania finansowe Gminy Trzebnica na dzień 31 grudnia 2013 r. z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych, wyemitowanych papierów wartościowych oraz zobowiązań wymagalnych wyniosły 36.904.587,41 zł, tj. 52,12% wykonanych dochodów budżetowych ogółem (po wyłączeniach ustawowych 50,64%) przy dopuszczalnym 60% poziomie zadłużenia. Na koniec 2013 roku Gmina Trzebnica posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 154.587,41 zł.
- Z dodatkowych wyjaśnień przedłożonych przez Burmistrza wynikało, że zobowiązania w kwocie 154.376,41 zł to zaległość wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku VAT związanego z otrzymanym odszkodowaniem za grunt przekazany pod budowę drogi krajowej. Natomiast zobowiązanie w kwocie 211 zł to zaległość wobec urzędu skarbowego z tytułu odsetek od podatku VAT za miesiąc listopad 2013 roku. Ponadto z przedłożonych wyjaśnień wynikało, że oba zobowiązania zostały uregulowane w dniu 20 lutego 2014 roku.
9. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 8.750.000 zł, a ich wykonanie wyniosło 9.108.662,23 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 3.000.000 zł, a ich wykonanie wyniosło 100% planu.
 10. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).

Stwierdzono natomiast w rozdziałach:

- 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego“ i 85216 „Zasiłki stałe” wydatki sklasyfikowane w §291 (zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości) w łącznej kwocie 7.991,12 zł,
- 80101 „Szkoly podstawowe” wydatki sklasyfikowane w §666 (wydatki majątkowe z tytułu zwrotu dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości) w kwocie 350.000 zł,
- 80101 „Szkoly podstawowe” i 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego“ zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §458 (pozostałe odsetki) w łącznej wysokości 24.777,89 zł.

W dodatkowo przedłożonych przez Burmistrza wyjaśnieniach odniesiono się do okoliczności poniesienia wyżej wymienionych wydatków.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) oraz sprawozdania przedłożonego przez Burmistrza Gminy Trzebnica pozytywnie zaopiniował sprawozdanie z przebiegu wykonania budżetu w 2013 roku, wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu pod względem 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

Ewa Pudło