

Uchwała Nr V/104/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 21 kwietnia 2015 r.

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

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646) w związku z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2012 r. 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 2014 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 z późn. zm. - 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 2014 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 31 marca 2015 r. przez Burmistrza Gminy Trzebnica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za 2014 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za 2014 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. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 71.355.607,69 zł, co stanowi 96,33% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 64.907.291,80 zł (99,21% planu), a dochody majątkowe w kwocie 6.448.315,89 zł (74,51% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 2.290.871,50 zł (56,28% planu).
3. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 76.296.891,03 zł (96,19% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 60.319.680,17 zł (96,50% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 15.977.210,86 zł (95,04% planu). W sprawozdaniu omówiono realizowane zadania bieżące i inwestycyjne oraz podano kwoty wydatków poniesione z tego tytułu.
4. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków, budżet zamknął się deficytem w kwocie 4.941.283,34 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5.240.000 zł.
5. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest

wielkością dodatnią i wynosi 4.587.611,63 zł, przy planowanym w kwocie 2.916.339,44 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 2014 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 9,64% przy planowanej 9,43%.

6. Gmina na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadała zadłużenie w wysokości 36.751.312 zł (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 1.312 zł), co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 51,50%. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu (str. 9) omówiono okoliczności powstania i sposób uregulowania zobowiązań wymagalnych.

7. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 8.240.000 zł, a ich wykonanie wyniosło 9.964.653,91 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 3.000.000 zł, a ich wykonanie wyniosło 100% planu.

8. 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:

- 80104 „Przedszkola” i 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” 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 15.466 zł,

- 63003 „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki” 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 132.735,64 zł oraz zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §456 (odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości) w kwocie 34.901 zł,

- 85212 i 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §458 (pozostałe odsetki) w łącznej wysokości 9.185,26 zł,

- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §457 (odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat) w kwocie 1.952 zł.

W sprawozdaniu opisowym oraz przedłożonych przez Burmistrza Gminy Trzebnica 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 2014 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
Burmistrz

