

Uchwała Nr V/101/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Trzebnica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za 2015 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, z późn. zm.) 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 nr 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 2015 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 2015 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 30 marca 2016 r. przez Burmistrza Gminy Trzebnica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za 2015 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za 2015 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 72.991.849,96 zł, co stanowi 99,62% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 65.345.303,29 zł (99,77% planu), a dochody majątkowe w kwocie 7.646.546,67 zł (98,30% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 4.871.799,18 zł (99,68% planu).
3. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 80.277.176,91 zł (96,03% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 62.742.496,61 zł (96,06% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 17.534.680,30 zł (95,93% 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 7.285.326,95 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 10.323.000 zł.
5. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest

wielkością dodatnią i wynosi 2.602.806,68 zł, przy planowanym w kwocie 177.981,76 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 2015 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 10,24% przy planowanej 6,91%.

6. Gmina na dzień 31 grudnia 2015 r. posiadała zadłużenie w wysokości 49.132.065,35 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły), co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 67,31%.

7. 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:

- 80114, 85212, 85213, 85216 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 8.723,26 zł,
- 60016, 75023, 85212 zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §458 (pozostałe odsetki) w łącznej wysokości 294.726,18 zł.

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 2015 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 Budzio