

Uchwała nr VI/15/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lubawka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubawka za 2017 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz.561) 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: Arkadiusz Babczuk – Przewodnicząca, Danuta Jonas – Członek, Dorota Pietrzykowska – Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lubawka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubawka za 2017 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) (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 w wyniku analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysonowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku oraz w przedłożonym 26 marca 2018 roku przez Burmistrza Miasta Lubawka sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Lubawka za 2017 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2017 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
2. Wykonanie subwencji ogólnej jest zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem za 2017 rok zrealizowano w wysokości 41.869.858,19 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 103,84%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 36.899.570,48 zł, co stanowi 100,87% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 4.970.287,71 zł, co stanowi 132,83% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku stanowią 441.130,87 zł tj. 187,72% kwoty planowanej. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu wyczerpująco omówione. Przedstawiono zaległości wobec budżetu oraz działania podejmowane w celu ich skutecznej windykacji. Przedstawiono także skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń w zakresie należności podatkowych.
4. Wydatki zrealizowano w kwocie 44.808.627,41 zł, co w stosunku do planu wynosi 87,88%, w tym wydatki bieżące w kwocie 33.268.392,68 zł, co stanowi 93,41% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 11.540.234,73 zł, co stanowi 75,06% planu. W informacji szczegółowo przedstawiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych, w tym związanych z realizacją zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
5. W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że:
 - opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 170.000,00 zł zrealizowano w wysokości 192.928,62 zł, co stanowi 113,49% planu;
 - wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 163.494,56 zł, co stanowi 97,35% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 4.977,56 zł, co stanowi 99,55% planu; w informacji wyczerpująco omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii;

- dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska zostały zrealizowane w kwocie 107.732,27 zł, na realizację zadań związanych z ochroną środowiska poniesiono wydatki w wysokości 31.367,57 zł;

- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.396.779,66 zł, co stanowi 99,26% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 1.449.678,62 zł,

6. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2017 rok powstał deficyt w kwocie 2.938.769,22 zł, przy planowanym w kwocie 10.666.917,00 zł. Gmina w 2017 roku zaciągnęła zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytu w kwocie 3.471.414,00 zł oraz z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 4.000.000,00 zł. Gmina dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 3.400.000,00 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji na 31.12.2017 roku stanowiły kwotę 12.222.414,00 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Gminę obciążały zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w wysokości 189.717,00 zł.

8. Wynik operacyjny budżetu za 2017 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.631.177,80 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ufp, w myśl których 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.

9. Wykonana za 2017 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 9,73% i jest wyższa od relacji planowanej, która wynosiła 2,98%. Oznacza to, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w latach następnych, określony w art. 243 ust.1 ufp, ulegnie podwyższeniu.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubawka za 2017 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych 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

A. Babczuk
dr Arkadiusz Babczuk