

Uchwała nr XI/26/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 maja 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Bolkowa sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Bolków za 2018 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 i z 2018 r. poz. 2500) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) 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: Maciej Gardas - przewodniczący, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Bolkowa sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Bolków za 2018 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) - dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz lub prezydent miasta), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności elementy wymienione w art. 269 u.f.p.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Bolków za 2018 rok Burmistrz Bolkowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 8 kwietnia 2019 r. (zarządzeniem nr 41/2019 z dnia 29 marca 2019 r.).

Uwzględniając dane zawarte w przedłożonych Izbie sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku, Skład Orzekający w wyniku analizy przedłożonego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu, stwierdził co następuje.

Plan dochodów i wydatków budżetu uwzględnia wartości wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. W sprawozdaniu przedstawiono wielkości budżetu określone w uchwale budżetowej oraz omówiono zmiany budżetu wprowadzone w trakcie jego wykonywania.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 51.023.368,51 zł, stanowiącej 99,42% planu wynoszącego 51.321.249,05 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 39.701.436,25 zł, tj. 99,54% planu ustalonego w kwocie 39.886.680,05 zł, a dochody majątkowe 11.321.932,26 zł, tj. 99,01% planu w wysokości 11.434.569,00 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 503.914,38 zł (55,99% planu).

Wydatki budżetu zaplanowane w wysokości 57.200.498,31 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 38.086.874,31 zł i wydatki majątkowe w kwocie 19.113.624,00 zł, zostały wykonane w wysokości 55.304.335,05 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 37.458.964,65 zł i wydatki majątkowe w kwocie 17.845.370,40 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 96,69%, wydatki bieżące 98,35%, a wydatki majątkowe 93,36%.

Wykonany budżet zamknął się deficytem w kwocie 4.280.966,54 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.879.249,26 zł.

Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, jest wyższa od planowanej i wyniosła 2.242.471,60 zł.

Wykonana w 2018 r. relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów wykonanych ogółem (relacja jednoroczna) wyniosła 5,38%, przy planowanej na koniec trzeciego kwartału (6,73%) i na koniec roku (5,26%). Może to niekorzystnie wpłynąć na wielkość indywidualnego wskaźnika spłaty w latach 2020 i 2021, w których do wykonania maksymalnego dopuszczalnego poziomu spłaty zadłużenia przyjmowane będą dane z wykonania budżetu 2018 roku. W ocenie Składu Orzekającego niezbędne jest bieżące monitorowanie wykonania budżetu 2019 r. i wprowadzenie takich działań, aby zasada wynikająca z art. 243 u.f.p. w latach następnych została zachowana.

W 2018 r. Gmina zrealizowała przychody z tytułów zwrotnych w zaplanowanej wysokości 6.800.000,00 zł. Na spłatę zaciągniętych pożyczek i wykup wyemitowanych obligacji komunalnych poniesiono łącznie 1.800.904,31 zł. Łączna kwota spłaty długu (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek, wyniosła 4,03% wykonanych dochodów ogółem, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 8,11%. Na 31 grudnia 2018 r. zadłużenie Gminy wyniosło 13.434.155,49 zł (26,33% wykonanych dochodów). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Sprawozdanie z wykonania budżetu obejmuje część opisową oraz zestawienia tabelaryczne. W części opisowej omówiono wykonanie planu dochodów według działów klasyfikacji budżetowej i źródeł wpływu. Przedstawiono kwoty zaległości w dochodach i czynności windykacyjne podejmowane w roku budżetowym w stosunku do dłużników. Podano skutki finansowe obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatkowych. Wykonanie planu wydatków omówiono szczegółowo według działów klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do realizowanych zadań bieżących i inwestycyjnych. Podano informacje o zadłużeniu Gminy z tytułu poszczególnych kredytów i pożyczek. W zestawieniach tabelarycznych przedstawiono dane liczbowe z wykonania planowanego budżetu, w tym dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz wyodrębnionych w budżecie zadań i środków.

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 221.568,77 zł i zostały wydatkowane w 96,34% na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi (kwota wydatków 213.453,09 zł). Z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano kwotę 9.295,15 zł. W sprawozdaniu brak danych odnośnie wydatkowania wskazanej kwoty dochodów. Dochody z tytułu gospodarki odpadami wyniosły 1.245.452,11 przy wydatkach na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 1.459.625,86 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bolków za 2018 rok. Wskazuje jednocześnie, że ocena wydatkowania środków publicznych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej kompetencji 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

mgr Maciej Goniaś
mgr Maciej Goniaś