

Uchwała nr VI/38/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra 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, Elżbieta Piekarska – Członek, Dorota Pietrzykowska – Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra 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), burmistrz (wójt, 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 rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku oraz w przedłożonym 3 kwietnia 2018 roku przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra 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 miasta.
2. Wykonanie subwencji ogólnej jest zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem za 2017 rok zrealizowano w wysokości 72.027.203,20 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 91,21%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 69.951.935,72 zł, co stanowi 95,34% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 2.075.267,48 zł, co stanowi 37,04% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku stanowią 1.565.516,77 zł tj. 97,84% 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 73.996.884,37 zł, co w stosunku do planu wynosi 90,89%, w tym wydatki bieżące w kwocie 66.399.784,80 zł, co stanowi 90,89% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 7.597.099,57 zł, co stanowi 64,98% 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 430.000,00 zł zrealizowano w wysokości 448.019,58 zł, co stanowi 100,42% planu;
 - wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 359.689,59 zł, co stanowi 89,92% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 25.379,72 zł, co stanowi 84,60% 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 40.910,63 zł i zostały w całości wykorzystane na realizację zadań związanych z ochroną środowiska;
- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3.177.203,06 zł, co stanowi 92,09% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 3.137.869,72 zł,

6. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ufp.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2017 rok powstał deficyt w kwocie 1.969.681,17 zł, przy planowanym w kwocie 2.445.000,00 zł. Miasto w 2017 roku zaciągnęło zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.009.732,48 zł. Ponadto w finansowanie wydatków zaangażowano wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie 1.884,65 zł. Miasto dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 3.655.000,00 zł.

8. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na 31.12.2017 roku stanowiły kwotę 13.378.611,48 zł. Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 1.117.301,39 zł. Miasto obciążały zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w wysokości 1.268.959,00 zł.

9. Wynik operacyjny budżetu za 2017 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.552.150,92 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.

10. 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 7,11% i jest wyższa od relacji planowanej, która wynosiła 6,64%. 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 Miasta Kamienna Góra 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