Uchwała Nr I/105/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 21 kwietnia 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lubawka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubawka za 2014 rok.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art.13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 roku, poz.1113 i z 2013 roku, poz. 1646) oraz zarządzenia Nr 1/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Elżbieta Piekarska - Przewodnicząca, Dorota Pietrzykowska - Członek, Arkadiusz Babczuk - Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lubawka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubawka 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze 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 szczegółowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.
Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie 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 2014 roku oraz w przedłożonym 1 kwietnia 2015 roku przez Burmistrza Miasta Lubawka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubawka za 2014 rok.
Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, Zespołowi w Jeleniej Górze sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu gminy za 2014 rok Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773) oraz z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053 i z 2014 roku, poz. 1952).
Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2014 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane radzie gminy przez burmistrza w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2014 rok są zgodne ze sprawozdaniami z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.
4. Dochody budżetowe ogółem za 2014 rok zrealizowano w wysokości 33.967.048,35 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 99,29%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 30.106.692,93 zł, co stanowi 99,82% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 3.860.355,42 zł, co stanowi 95,27% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń w zakresie należności

podatkowych.
5. Wydatki zrealizowano w kwocie 33.551.041,61 zł, co w stosunku do planu wynosi 86,38%, w tym wydatki bieżące w kwocie 25.792.794,65 zł, co stanowi 94,26% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 7.758.246,96 zł, co stanowi 67,60% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.
6. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp, oraz wydatków nimi finansowanych, a także wykonanie planu przychodów i kosztów zakładu budżetowego.
7. 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 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1356 ze zm.) zrealizowano w wysokości 185.298,15 zł, co stanowi 111,49% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 159.440,83 zł, co stanowi 98,30% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wyniosły 4.420,00 zł, co stanowi 88,40% planu;
W informacji omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.
- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zaplanowane w wysokości 320.000,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 320.399,05 zł,
- wydatki na zadania związane z ochroną środowiska wyniosły 215.957,62 zł.
8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2014 rok powstała nadwyżka w kwocie 416.006,74 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.628.302,00 zł. Gmina w 2014 roku nie zaciągała kredytów i pożyczek. Gmina w 2014 roku dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 555.000,00 zł.
9. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na 31.12.2014 roku stanowiły kwotę 7.565.886,00 zł. Gminy nie obciążały zobowiązania wymagalne. Gmina posiadała zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 358 313,00 zł.
10. Wynik operacyjny budżetu za 2014 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 4.313.898,28 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.
11. Wykonana za 2014 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 13,04% i jest wyższa od relacji planowanej, która wynosiła 9,14%. Oznacza to, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w latach następnych, o którym mowa w art. 243 ufp, ulegnie podwyższeniu.
Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubawka za 2014 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości rady gminy.
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 Elżbieta Piekarska