

Uchwała Nr V/69/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czernica za 2015 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 2012 r. poz. 1113 ze zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku 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. Henryk Kamieniecki – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czernica za 2015 rok.

Uzasadnienie

I. Na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) - dalej u.f.p., zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do 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. Z art. 269 u.f.p. wynika, że sprawozdanie z wykonania budżetu sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu i powinno ono uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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 2015 r. oraz w przedłożonym 31 marca 2016 r. przez Wójta Gminy Czernica sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Czernica za 2015 rok.

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. Wielkości budżetu prezentowane Radzie Gminy przez Wójta są zgodne z danymi wynikającymi z wymienionych wyżej sprawozdań.
2. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami są zgodne z kwotami określonymi przez dysponentów środków.
3. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 45.524.460,52 zł (100,99% planu), a nie jak podano w Tabeli nr 13 w wys. 45.524.619,03 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 43.883.351,53 zł (101,07% planu), a dochody majątkowe 1.641.108,99 zł (99,03% planu). W sprawozdaniu omówiono wykonanie planu dochodów według źródeł ich pochodzenia, w ramach przyjętych grup dochodów. Poinformowano o działaniach podejmowanych w roku budżetowym w celu


windykacji należnych kwot oraz ich efektach finansowych.

4. Wydatki budżetu ogółem wykonano w kwocie 44.784.214,42 zł (92,90% planu), z tego wydatki bieżące wynosiły 35.829.648,84 zł (93,69% planu) i wydatki majątkowe 8.954.565,58 zł (89,86% planu). W sprawozdaniu omówiono wydatki bieżące i majątkowe poniesione na realizowane zadania, w odniesieniu do planowanych wielkości. Poinformowano o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
5. W okresie sprawozdawczym nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.
6. W wyniku realizacji dochodów i wydatków powstała nadwyżka w wysokości 740.246,1 zł (a nie jak podano w Tabeli nr 13 w wys. 740.404,61 zł) przy planowanym deficycie w wysokości 3.130.103,70 zł.
7. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, stanowiła kwotę 8.053.702,69 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 u.f.p., zgodnie z którym 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.
8. W 2015 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem wyniosła 18,14% przy planowanej 11,93%.
9. Wykonane przychody w kwocie 4.222.836,13 zł pochodziły z kredytów i pożyczek (133.697 zł), spłat udzielonych pożyczek (113.801,70 zł oraz wolnych środków (3.975.337,43 zł). Rozchody budżetu wykonane w kwocie 2.165.000 zł dotyczyły spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.
10. Wg sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r. zadłużenie Gminy wyniosło 12.555.902,71 zł. W sprawozdaniu opisowym (część 7. Wynik finansowy Gminy) nie odniesiono się do kwoty długu w wys. 57.205,71 zł, którego spłata dokona się z wydatków budżetu.
W stosunku do wykonanych dochodów kwota długu stanowiła 27,58%. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W 2015 poziom obsługi długu wyniósł 2.523.233,08 zł, co stanowiło 5,6% planowanych dochodów.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok postanowił, jak w sentencji uchwały. Jednocześnie wskazuje, że ocena wykonania budżetu, w tym wydatkowania środków budżetowych pod względem 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Elżbieta Rudko