

Uchwała nr XI/3/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Bolkowa sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Bolków za 2017 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) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) 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 2017 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) - 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 jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Sprawozdanie powinno zawierać w szczególności elementy wymienione w art. 269 u.f.p.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Bolków za 2017 rok Burmistrz Bolkowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 22 marca 2018 r. (zarządzeniem nr 32/2018 z dnia 19 marca 2018 r.). Wydając opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające z przedłożonych Izbie sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (Rb), sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Skład Orzekający 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 40.809.541,83 zł, stanowiącej 99,80% planu wynoszącego 40.889.536,00 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 37.739.646,10 zł, tj. 99,67% planu ustalonego w kwocie 37.863.839,00 zł, a dochody majątkowe 3.069.895,73 zł, tj. 101,46% planu w wysokości 3.025.697,00 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 944.584,52 zł (104,95% planu).

Wydatki budżetu zaplanowane w wysokości 41.239.260,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 36.397.943,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 4.841.317,00 zł, zostały wykonane w wysokości 40.615.942,32 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 35.809.659,77 zł i wydatki majątkowe w kwocie 4.806.282,55 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 98,49%, wydatki bieżące 98,38%, a wydatki majątkowe 99,28%.

Wykonany budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 193.599,51 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 349.724,00 zł.

Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami

bieżącymi, jest wyższa od planowanej i wyniosła 1.929.986,33 zł. Oznacza to, że został zachowany 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.

Wykonana w 2017 r. relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów wykonanych ogółem (relacja jednoroczna, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.) wyniosła 7,04% i jest wyższa od planowanej na koniec roku (5,79%), jednakże niższa od planowanej na koniec III kwartału roku 2017 (7,13%).

W 2017 r. Gmina zaciągnęła pożyczkę w planowanej wysokości 1.700.000,00 zł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów poniesiono 1.771.707,77 zł, zgodnie z planowaną kwotą rozchodów budżetu. Łączna kwota spłat kredytów i pożyczek wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek stanowiła 4,85% wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia wynoszącym 7,95%. Na 31 grudnia 2017 r. kwota długu Gminy wynosiła 8.435.059,80 zł (20,67% wykonanych dochodów). Zobowiązania wymagane 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 oraz udzielenia przez organ podatkowy ulg w spłacie zobowiązań. 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.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bolków za 2017 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
Maciej Gardas
mgr Maciej Gardas