

Uchwała Nr II/118/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 kwietnia 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chojnów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy Chojnów za 2013 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, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Wiesława Grajek - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Danuta Jonas - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Wójta Gminy Chojnów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy Chojnów za 2013 rok.

Uzasadnienie

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 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 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 u.f.p., dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Stosownie do powołanych przepisów, Wójt Gminy Chojnów przedłożył 31 marca 2013 r. sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Chojnów za 2013 rok (zarządzenie nr 0050.23.2014 z dnia 28 marca 2014 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 (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku.

Badając sprawozdanie z wykonania budżetu pod względem formalno - prawnym Skład Orzekający stwierdził jego zgodność z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 u.f.p. W sprawozdaniu przedstawiono planowane i zrealizowane wielkości budżetu w szczególności określonej w wymienionych przepisach.

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

1. Plan dochodów i wydatków budżetu uwzględnia wartości 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 z budżetu państwa oraz dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej są zgodne z wielkościami określonymi przez dysponentów środków.
3. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 25.166.559,09 zł, stanowiącej 97,87% planu w wysokości 25.713.751,57 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 23.958.216,91 zł, tj. 99,19% planu wynoszącego 24.153.955,35 zł, a dochody majątkowe 1.208.342,18 zł, tj. 77,47% planu w

wysokości 1.559.796,22 zł. W części opisowej sprawozdania omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł w ramach działów klasyfikacji budżetowej. Podano skutki finansowe obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia innych ulg i zwolnień niż ustawowe, a także skutki finansowe decyzji organu podatkowego o udzieleniu ulg w zapłacie zobowiązań. Podano kwoty zaległości w dochodach i poinformowano o podjętych w roku budżetowym czynnościach windykacyjnych.

4. Wydatki budżetu wykonano w wysokości 24.415.027,84 zł, z tego wydatki bieżące wynosiły 22.412.074,04 zł, a wydatki majątkowe 2.002.953,80 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 96,16% zaplanowanej kwoty 25.389.030,57 zł, wydatki bieżące 96,39% planu w wysokości 23.252.602,57 zł, a wydatki majątkowe 93,75% planu w wysokości 2.136.428,00 zł. Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków bądź realizacji wydatków bez planu. W sprawozdaniu omówiono szczegółowo wydatki bieżące i inwestycyjne poniesione na realizowane zadania.

5. W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, nadwyżka budżetu wyniosła 751.531,25 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 324.721,00 zł. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, stanowiła kwotę 1.546.142,87 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.

6. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 2.253.842,00 zł, z tego z emisji obligacji 1.600.000,00 zł, spłaty udzielonej pożyczki 20.000,00 zł oraz wolnych środków z lat ubiegłych 633.842,00 zł, wykonano w planowanej wysokości i z planowanych źródeł ich pochodzenia. Na spłatę rat pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji poniesiono 2.578.563,00 zł, zgodnie z planowaną na ten cel kwotą rozchodów budżetu. W 2013 r. została ponadto udzielona pożyczka ze środków budżetowych w wysokości 20.000,00 zł.

7. Na 31 grudnia 2013 r. zadłużenie gminy wynosiło 11.435.193,39 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 137.120,39 zł. Kwota długu w stosunku do dochodów wykonanych stanowiła 45,44 %. Zobowiązania wymagalne posiadał samorządowy zakład budżetowy. Na spłatę rat długoterminowych zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek poniesiono 3.123.637,38 zł, co stanowiło 12,15% planowanych dochodów, a w stosunku do dochodów wykonanych 12,41%. Wykonana w 2013 r. relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem (relacja z art. 243 ust. 1 u.f.p.) wyniosła 9,07%.

8. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie planu dochodów rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych i wydatków sfinansowanych tymi dochodami, wykonanie planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego oraz przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego. Omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi poniesiono 136.514,41 zł, tj. 98,79% dochodów za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (kwota 138.188,47 zł). Z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskanych w kwocie 117.870,64 zł sfinansowano zadania związane z ochroną środowiska.

9. Łącznie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono informację o stanie mienia gminy.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Chojnów za 2013 rok. Jednocześnie wskazuje, że ocena wykonania budżetu, w tym wydatkowania środków publicznych, 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


mgr Wiesława Grajek