

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ZESPÓŁ W JELENIĘJ GÓRZE
58-500 Jelenia Góra, ul. Jasna 11
tel. 64-500-60, fax 64-500-61
NIP 896-10-03-239

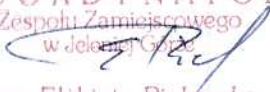
SO.JG.I.0010.96.2016

Jelenia Góra, dnia 27 kwietnia 2016 r.



Pan
Patryk Straus
Wójt Gminy Kamienna Góra
Urząd Gminy Kamienna Góra
Aleja Wojska Polskiego 10
58-400 KAMIENNA GÓRA

W załączeniu przesyłam uchwałę nr I/96/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kamienna Góra za 2015 rok.

KOORDYNATOR
Zespołu Zamiejscowego
w Jeleniej Górze

mgr Elżbieta Piekarska

Uchwała Nr I/96/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kamienna Góra za 2015 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 z późn. zm.) 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, Joanna Styłska - Członek, Arkadiusz Babczuk - Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Wójta Gminy Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kamienna Góra za 2015 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 z późn. 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 szczególności 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 2015 roku oraz w przedłożonym 31 marca 2016 roku przez Wójta Gminy Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kamienna Góra za 2015 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 2015 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 r., poz. 119 z późn. zm.), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., 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 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2015 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 wójta w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2015 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 2015 rok zrealizowano w wysokości 29.326.529,18 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 100,47%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 28.525.630,93 zł, co stanowi 100,55% wielkości planowanej. Dochody majątkowe w kwocie 800.000,00 zł, co stanowi 97,54% planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 361.699,93 zł, co stanowiło 90,23% 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 28.757.621,62 zł, co w stosunku do planu wynosi 95,93%, w tym wydatki bieżące w kwocie 24.772.626,38 zł, co stanowi 95,72% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 3.984.995,24 zł, co stanowi 97,28% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących oraz inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.

6. 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 2015 r., poz. 1286 z późn. zm.) zrealizowano w wysokości 80.817,00 zł, co stanowi 100,00% planu;

- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 71.618,88 zł, co stanowi 90,87% planu;

- wydatki na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wyniosły 5.399,00 zł, co stanowi 89,98% planu;

- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zaplanowane w wysokości 130.000,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 197.483,02 zł i zostały w całości przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2015 rok powstała nadwyżka w kwocie 568.907,56 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 786.556,92 zł. Gmina w 2015 roku zaciągnęła kredyt w kwocie 1.000.000,00 zł. Gmina w 2015 roku dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 665.066,08 zł.

8. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na 31.12.2015 roku stanowiły łącznie kwotę 4.667.048,94 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, ani zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom.

9. Wynik operacyjny budżetu za 2015 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.753.004,55 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 2015 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 14,03% i jest znacznie wyższa od relacji planowanej, która wynosiła 9,90%. 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 Kamienna Góra za 2015 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 Pielarska