Uchwała Nr II/103/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Głogowa sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Głogów 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, z późn. 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: Wiesława Grajek - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Głogowa sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Głogów za 2015 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do 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, z późn. 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 szczegółowości 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 Miejskiej Głogów za 2015 rok Prezydent Miasta Głogowa przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 30 marca 2016 roku (zarządzeniem nr 63/2016 z dnia 24 marca 2016 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, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Skład Orzekający stwierdził, co następuje:
1. Dochody budżetu zrealizowano w wysokości 248.085.258,84 zł, co stanowiło 99,90% planu wynoszącego 248.322.780,34 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 236.584.296,05 zł, tj. 100,23% planu, a dochody majątkowe 11.500.962,79 zł, tj. 93,64% planu. Ze sprzedaży majątku uzyskano 4.770.636,67 zł (121,34% planowanej kwoty). Dochody na realizację projektów dofinansowanych środkami europejskimi wykonano w kwocie 4.114.120,34 zł (70,87% planu). Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że na koniec roku budżetowego zaległości w dochodach wynosiły 31.738.480,35 zł, a skutki finansowe obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatkowych i wprowadzenia ulg i zwolnień innych niż ustawowe oraz udzielenia przez organ podatkowy ulg w zapłacie zobowiązań łącznie stanowiły kwotę 5.494.429,58 zł.
2. Wydatki budżetu wykonano w kwocie 234.712.261,71 zł, stanowiącej 97,12% planu określonego w wysokości 241.679.884,41 zł. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 206.155.833,53 zł (97,04% planu), a wydatki majątkowe 28.556.428,18 zł (97,68% planu). Na realizację projektów dofinansowanych środkami europejskimi poniesiono 104.058,75 zł (100,00% planu). Wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek wyniosły 3.147.191,37 zł. Na zapłatę zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń kredytów poniesiono 3.511.593,82 zł. Na podstawie analizy planowanych i wykonanych kwot wydatków wykazanych w sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że nie zostały wykonane wydatki przekraczające planowane kwoty.
3. Wykonany budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 13.372.997,13 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 6.642.895,93 zł.
4. Zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 u.f.p., zgodnie z którym na koniec roku wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między

dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 30.428.462,52 zł. Relacja wykonanej nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów wykonanych ogółem (relacja z art. 243 ust. 1 u.f.p.) wyniosła 14,19% i jest wyższa od planowanej (11,09%).
5. W 2015 roku Miasto zaciągnęło kredyt długoterminowy w kwocie 8.200.000,00 zł i dokonało spłat wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 11.120.394,60 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, na 31 grudnia 2015 roku zadłużenie Miasta wynosiło 108.289.000,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Kwota długu stanowiła 43,65% wykonanych dochodów ogółem.
6. W roku budżetowym, łączna kwota spłat kredytów długoterminowych wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek oraz spłat zobowiązań wynikających z udzielonych poręczeń stanowiła 7,17% wykonanych dochodów ogółem, przy planowanym poziomie tej relacji 7,33%. Dopuszczalny wskaźnik spłaty długu, ustalony zgodnie z art. 243 u.f.p., wynosił 14,77%.
7. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ust. 1 u.f.p., wraz z wykazem tych jednostek. Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 1.254.387,33 zł, a na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi poniesiono 1.553.088,45 zł. Z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które wyniosły 7.818.547,48 zł, sfinansowano zadania związane z ochroną środowiska.
8. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część tabelaryczną i część opisową. W zestawieniach tabelarycznych przedstawiono dane liczbowe z wykonania planowanych wielkości budżetowych, w tym planu dochodów i wydatków w szczegółowości do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej oraz wyodrębnionych w budżecie zadań i środków publicznych. W części opisowej omówiono wykonanie planu dochodów według przyjętych grup dochodów i źródeł pochodzenia. Przedstawiono działania windykacyjne podejmowane w roku budżetowym w stosunku do należności, których termin płatności upłynął. Wykonanie planu wydatków bieżących i majątkowych omówiono według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do realizowanych zadań. Przedstawiono zaawansowanie realizacji przedsięwzięć wieloletnich.
10. Łącznie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono informację o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz informacje z wykonania planu finansowego trzech samorządowych instytucji kultury (Miejskiego Ośrodka Kultury, Miejskiej Biblioteki Publicznej oraz Muzeum Archeologiczno-Historycznego). Wymienione instytucje nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Głogów za 2015 rok. Wskazuje jednocześnie, że ocena wydatkowania środków publicznych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej kompetencji Rady Miejskiej w Głogowie.

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
Grajek
mgr Wiesława Grajek