

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
we Wrocławiu  
ZESPÓŁ W JELENIEJ GÓRZE  
58-500 Jelenia Góra, ul. Jasna 11  
tel. 64-500-60, fax 64-500-61  
NIP 896-10-13 236

SO.JG.I.0010.107.2016

SK  
02.05.2016.  
MM

Jelenia Góra, dnia 28 kwietnia 2016 r.



04 MAJ 2016  
AM

Pani  
Bożena Wiśniewska  
Burmistrz Miasta Kowary  
Urząd Miejski w Kowarach  
ul. 1 Maja 1a  
58-530 KOWARY

W załączeniu przesyłam uchwałę nr I/107/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 kwietnia 2016 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kowary sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kowary za 2015 rok.

KOORDYNATOR  
Zespołu Zamiejscowego  
w Jeleniej Górze  
mgr Elżbieta Piekarska

**Uchwała Nr I/107/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 28 kwietnia 2016 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kowary sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kowary 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 (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 z uwagami**

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kowary sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kowary 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 (Dz. U. z 2013 roku, 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 mniejszą 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 Burmistrza Miasta Kowary sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu miasta Kowary za 2015 rok.

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu miasta 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 roku, poz. 119 z późn. zm.), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773) oraz z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053, z późn. zm.)

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu miasta 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 miejskiej przez burmistrza 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 32.605.194 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 93,0%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 30.550.737 zł, co stanowi 96,2% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 2.054.457 zł, co stanowi 62,5% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku stanowią 484.835 zł tj. 27,8% kwoty planowanej. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu szczegółowo omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania

podejmowane w celu ich skutecznej windykacji.

5. Wydatki zrealizowano w kwocie 32.218.805 zł, co w stosunku do planu wynosi 93,3%, w tym wydatki bieżące w kwocie 28.531.767 zł, co stanowi 94,6% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 3.687.038 zł, co stanowi 84,4% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków 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 2016 roku, poz. 487) zaplanowane w kwocie 200.000 zł zrealizowano w wysokości 206.758 zł, co stanowi 103,4% planu;

- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 163.152 zł, co stanowi 91,7% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 22.120 zł, co stanowi 100,5% planu; w informacji szczegółowo omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii.

- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 45.826 zł zostały przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

7. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp oraz wydatków nimi finansowanych. Przedstawiono także wykonanie przychodów i kosztów zakładu budżetowego. Omówiono realizację zadań w ramach tych form organizacyjno-prawnych.

W wyniku analizy sprawozdania „Rb-30S - z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych”, w Zarządzie Eksploatacji Zasobów Komunalnych w Kowarach stwierdzono wystąpienie ujemnego stanu środków obrotowych na koniec roku w kwocie 48.321 zł. W zakładzie utrzymuje się wysoki poziom zobowiązań wymagalnych, które na koniec roku stanowiły kwotę 1.174.326 zł. Nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych narusza zasadę gospodarki finansowej określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp, w myśl której wydatki powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Niewykonanie w terminie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę podjęcia przez organy gminy działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych nieprawidłowości.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2015 rok powstała nadwyżka w kwocie 386.389 zł, przy planowanej w kwocie 525.536 zł. Do realizacji budżetu, bez wprowadzenia przez radę miejską stosownych zmian, zaangażowano wolne środki w kwocie wyższej o 139.147 zł od kwoty planowanej w budżecie na 2015 rok. Środki te zostały natomiast wprowadzone jako przychody do budżetu miasta na 2016 rok, uchwalonego 17 grudnia 2015 roku. Miasto w 2015 roku nie zaciągało zobowiązań długoterminowych i dokonało wykupu obligacji komunalnych o wartości 1.000.000 zł. Zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych na 31.12.2015 roku stanowiły kwotę 9.000.000 zł. Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 1.217.656 zł, z której kwotę 43.330 zł stanowiły zobowiązania budżetu a kwotę 1.174.326 zł zakładu budżetowego. Miasto nie posiadało zobowiązań warunkowych wynikających z udzielonych poręczeń innym podmiotom.

9. Wynik operacyjny budżetu za 2015 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.018.970 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 7,68% i jest znacznie niższa od relacji planowanej, która wynosiła 9,57%. Oznacza to, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w latach następnych, określony w art. 243 ust. 1 ufp, ulegnie obniżeniu.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kowary 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 Piórkowska*