

Uchwała nr V/33/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czernica za 2018 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 i z 2018 r. poz. 2500), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Ewa Pudło - przewodnicząca,
2. Joanna Radziewa – członek,
3. Henryk Kamieniecki – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czernica za 2018 rok.

Uzasadnienie

I. Na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, 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 tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, 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 2018 r. oraz w przedłożonym 28 marca 2019 r. przez Wójta Gminy Czernica sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Czernica za 2018 rok.

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

1. Plan dochodów i wydatków budżetu uwzględnia zmiany 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 oraz dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami są zgodne z kwotami określonymi przez dysponentów środków.
3. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 76.663.367,04 zł (101,94% planu), w tym dochody bieżące w kwocie 68.575.417,59 zł (102,06% planu), natomiast dochody majątkowe w kwocie 8.087.949,45 zł (100,90% planu). W sprawozdaniu omówiono wykonanie planu dochodów według źródeł ich pochodzenia, w ramach przyjętych grup dochodów. Poinformowano o działaniach podejmowanych w roku budżetowym w celu windykacji należnych kwot oraz ich efektach finansowych.
4. Wydatki budżetu ogółem wykonano w kwocie 84.844.972,28 zł (93,39% planu), z tego wydatki bieżące w wysokości 56.964.543,09 zł (94,07% planu) i wydatki majątkowe 27.880.429,19 zł (92,04% planu). W sprawozdaniu omówiono wydatki bieżące i majątkowe poniesione na realizowane zadania, w odniesieniu do planowanych wielkości. Poinformowano o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
5. W okresie sprawozdawczym nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.
6. W wyniku realizacji dochodów i wydatków powstał deficyt w wysokości 8.181.605,24 zł przy planowanym deficycie w wysokości 15.642.470 zł.

7. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, stanowiła kwotę 11.610.874,50 zł.
8. W 2018 r. relacja wykonanych dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem wyniosła 21,21% przy planowanej na koniec 2018 r. na poziomie 14,91%.
9. Wykonane przychody w kwocie 14.057.007,71 zł pochodziły z kredytów i pożyczek oraz wolnych środków.
10. Rozchody budżetu wykonane w kwocie 3.412.880 zł dotyczyły spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.
11. Wg sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 r. zadłużenie Gminy wyniosło 16.042.492 zł (20,93% wykonanych dochodów).
12. W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że:
 - dochody z tytułu opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowane w kwocie 233.000 zł zostały zrealizowane w kwocie 246.518,38 zł, co stanowi 105,80% planowanej wielkości;
 - wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 230.182,96 zł, co stanowi 87,4% planu;
 - wydatki na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wyniosły 2.000 zł, co stanowi 100% planu; w informacji omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii;
 - dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w wysokości 15.041,74 zł i w całości przeznaczono na wydatki związane z ochroną środowiska;
 - wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 5.906,31zł.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok postanowił, jak w sentencji uchwały. Jednocześnie wskazuje, że ocena wykonania budżetu, w tym wydatkowania środków budżetowych 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

Ewa Budło