

Uchwała nr IX/9/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Chojnowa sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Chojnowa za 2017 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) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan – członek, Monika Puchała – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Chojnowa sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Chojnowa za 2017 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 2017 r. poz. 2077) - dalej "u.f.p.", zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia 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. Sprawozdanie powinno zawierać w szczególności elementy wymienione w art. 269 u.f.p.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Chojnowa za 2017 r. Burmistrz Miasta Chojnowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 29 marca 2018 r. (zarządzeniem nr 35/18 z dnia 29 marca 2018 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 (Rb), sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Po zapoznaniu się z przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Planowane wielkości budżetu przedstawione w sprawozdaniu uwzględniają wartości wynikające z uchwał i zarządzeń organów Miasta. W sprawozdaniu przedstawiono wielkości budżetu określone w uchwale budżetowej oraz zmiany wprowadzone uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza w roku budżetowym.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 51.472.421,03 zł, stanowiącej 97,07% planu wynoszącego 53.028.065,26 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 49.860.713,49 zł, tj. 100,16% planu ustalonego w kwocie 49.782.770,26 zł, a dochody majątkowe 1.611.707,54 zł, tj. 49,66% planowanej kwoty 3.245.295,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku uzyskano w kwocie 1.134.839,09 zł (43,65% planu).

Wydatki budżetu zaplanowane w wysokości 56.068.465,76 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 47.743.667,09 zł i wydatki majątkowe w kwocie 8.324.798,67 zł, zostały wykonane w wysokości 53.399.508,56 zł (95,24% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 46.915.081,56 zł (98,26% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 6.484.427,00 zł (77,89% planu).

Wykonany budżet zamknął się deficytem w wysokości 1.927.087,53 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.040.400,50 zł.

Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 2.945.631,93 zł. Oznacza to, że został zachowany 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.

Wykonana roczna relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i

pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem wyniosła 7,93% (relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.), przy planowanej na koniec roku (8,75%) oraz na koniec trzeciego kwartału (10,15%).

W 2017 r. Miasto zrealizowało przychody z tytułu pożyczek zaciągniętych z WFOŚiGW we Wrocławiu w łącznej kwocie 304.247,60 zł, stanowiącej 73,17% planu przychodów w tym zakresie. Rozchody budżetu przeznaczone na spłatę już zaciągniętych zobowiązań wykonano w planowanej wysokości 1.103.379,88 zł. Na obsługę długu Miasta (rozchody wraz z odsetkami) poniesiono łącznie 1.211.765,28 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów stanowiło 2,35%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań (relacja określona w art. 243 u.f.p.) wynoszącym 7,36%. Na koniec roku budżetowego zadłużenie Miasta wynosiło 3.626.775,76 zł (7,05% dochodów wykonanych), w tym kwotę 184.496,75 zł stanowiły zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego. W sprawozdaniu poinformowano, że przedmiotowe zobowiązania wymagalne zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2018 r.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2017 r. spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 u.f.p. Obejmuje część opisową oraz zestawienia tabelaryczne, prezentujące wykonanie budżetu w układzie danych liczbowych, w tym planowane i wykonane dochody i wydatki budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części opisowej omówiono wykonanie dochodów według źródeł wpływu, a wykonanie wydatków według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono kwoty skutków finansowych określenia przez Radę Miejską stawek podatkowych w wysokości niższej od maksymalnych i wprowadzenia ulg i zwolnień innych niż ustawowe oraz udzielenia przez organ podatkowy ulg w zapłacie zobowiązań. Odrębnie przedstawiono wykonanie planu wydatków majątkowych według zadań oraz stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich jak i wykonanie planu wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. Przedstawiono wykonanie dochodów oświatowych jednostek budżetowych i wydatków sfinansowanych tymi dochodami. Omówiono wykonanie przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zobowiązań Miasta.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Chojnowa za 2017 rok. Wskazuje jednocześnie, że ocena wykonania budżetu, w tym wydatkowania środków publicznych, pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej kompetencji organu stanowiącego.

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 Tomasz Miśkiewicz