

**Uchwała nr IV/94/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 27 kwietnia 2017 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Jelcza - Laskowic sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu miasta i gminy za 2016 rok**

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 poz. 561) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radzieja – przewodnicząca Składu Orzekającego,
- Ewa Pudło – członek Składu Orzekającego,
- Ewa Zarzecka – członek Składu Orzekającego,

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonym przez Burmistrza Jelcza - Laskowic sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu miasta i gminy za 2016 rok.

**Uzasadnienie**

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, 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 liczbowych dotyczących gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania ujętych w sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych (Rb), sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 31 marca 2017 r. przez Burmistrza Jelcza-Laskowice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Jelcz-Laskowice za 2016 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy gminy w trakcie roku budżetowego. Sprawozdanie zawiera wykaz zmian wprowadzonych przez Radę Miejską i Burmistrza.
2. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 83.044.747,01 zł, co stanowi 104,27% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 80.504.552,75 zł (104,35% planu), a dochody majątkowe w kwocie 2.540.194,26 zł (101,88% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 1.317.420,21 zł (101,34% planu).
3. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 80.484.777,23 zł (91,77% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 67.048.338,41 zł (91,88% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 13.436.438,82 zł (91,24% planu). W sprawozdaniu omówiono realizowane zadania bieżące i inwestycyjne oraz podano kwoty wydatków poniesione z tego tytułu.
4. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 2.559.969,78 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 8.060.004,00 zł.
5. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 13.456.214,34 zł, przy planowanym w kwocie 4.173.323,95 zł.

Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ufp, w myśl którego 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.

6. Wykonana za 2016 r. 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 17,79% przy planowanej 6,87%.
7. Gmina na dzień 31 grudnia 2016 r. posiadała zadłużenie w wysokości 8.488.000,00 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły), co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 10,22%.
8. W 2016 roku relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 ufp wyniosła 3,05% (po wyłączeniach) i nie przekroczyła indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, który w 2016 roku wynosił 17,29%.
9. 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 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.) zrealizowano w wysokości 387.770 zł. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wyniosły 361.810 zł.
10. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków). Stwierdzono natomiast w rozdziale 85219 „Ośrodki Pomocy Społecznej” wydatki sklasyfikowane w § 291 (zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości) w kwocie 834,80 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu miasta i gminy Jelcz - Laskowice za 2016 rok, wskazując jednocześnie, iż ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do 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.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Joanna Radziejka