

BRM + LIFB

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA**

we Wrocławiu

ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław  
tel. 71 797 76 10, faks 71 797 76 40  
REGON 930117015

Wrocław, dnia 12 kwietnia 2016 r.

Urząd Miejski w Wołowie  
Sekretariat /1/

Wpłynęło: 18-04-2016

Załączników .....

Podpis .....

27491  
Wj

BRM+LIFB  
27

SO.WR.V.0010.78.2016



00659007734851337567

**Pan**  
**Dariusz Chmura**  
**Burmistrz Miasta i Gminy Wołów**  
**Urząd Miasta i Gminy w Wołowie**  
**Rynek - Ratusz**  
**56-100 WOŁÓW**

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/78/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 12 kwietnia 2016 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Wołów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Wołów za 2015 rok.

Z poważaniem

PREZES  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu

Lucyna Hanus

**Uchwała Nr V/78/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 12 kwietnia 2016 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Wołów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Wołów za 2015 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 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:

1. Ewa Pudło – przewodnicząca
2. Joanna Radziejka – członek
3. Henryk Kamieniecki – członek

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Wołów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Wołów za 2015 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 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) - zwana 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 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 2015 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 31 marca 2016 r. przez Burmistrza Gminy Wołów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Wołów za 2015 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 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 71.371.672,69 zł, co stanowi 95,70% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 64.398.404,39 zł (97,23% planu), a dochody majątkowe w kwocie 6.973.268,30 zł (83,55% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 1.404.059,43 zł (90,58% planu).
3. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 73.279.216,34 zł (96,32% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 57.614.884,72 zł (97,79% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 15.664.331,62 zł (91,26% planu). W części opisowej sprawozdania w sposób syntetyczny odniesiono się do wykonania wydatków budżetowych w 2015 roku.
4. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 6.783.519,67 zł przy planowanym w wysokości 7.318.641,55 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.
5. Wykonana za 2015 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 11,47% przy planowanej 11,89%.
6. Gmina na dzień 31 grudnia 2015 r. posiadała zadłużenie w wysokości 38.533.211,27 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły), co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 53,99%.
  7. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków, budżet zamknął się deficytem w kwocie 1.907.543,65 zł, przy planowanym w wysokości 1.500.000 zł. Tym samym przekroczono ustalony deficyt o 407.543,65 zł. Wbrew obowiązującym przepisom (art. 211 ufp) w finansowanie budżetu 2015 roku zaangażowano środki z dotacji i subwencji w kwocie 286.833,86 zł, przekazane Gminie w grudniu 2015 r. na styczeń 2016 roku. Również w finansowanie budżetu włączono - ponad ustalony plan - wolne środki w kwocie 120.708,8 zł. Sprawozdanie opisowe nie zawiera wyjaśnień w tym zakresie.
  8. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 4.656.851,20 zł, a ich wykonanie wyniosło 5.064.394,85 zł, z tego: z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 2.600.000 zł, wolnych środków w kwocie 677.560,99 zł oraz innych źródeł w kwocie 286.833,86 zł (środki z dotacji i subwencji przekazanych Gminie w grudniu 2015 r. na styczeń 2016 r.).
  9. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 3.156.851,20 zł, a ich wykonanie wyniosło 100%.
  10. W 2015 roku relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 ufp wyniosła 5,75% (po wyłączeniach) i nie przekroczyła indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, który w 2015 roku wynosił 7,35%.
  11. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków). Stwierdzono zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §458 (pozostałe odsetki) w kwocie 891,61 zł.
  12. W punkcie IV (Realizacja planów finansowych zakładów budżetowych za 2015 rok) sprawozdania z wykonania budżetu przedstawiono wykonanie planu finansowego zakładu budżetowego - Ośrodka Sportu i Rekreacji w Wołowie. Skład Orzekający zwraca uwagę, że stan środków obrotowych Zakładu na dzień 31 grudnia 2015 r. zamknął się wynikiem ujemnym w kwocie 120.113,08 zł. Oznacza to, że zobowiązania w dalszym ciągu przewyższają należności i inne aktywa obrotowe Ośrodka Sportu i Rekreacji. Skład Orzekający ponownie zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn ujemnego stanu środków obrotowych jak również nie wskazano sposobu wyeliminowania ujemnego stanu środków obrotowych w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Wołowie.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) oraz sprawozdania przedłożonego przez Burmistrza Gminy Wołów pozytywnie z uwagami zaopiniował sprawozdanie z przebiegu wykonania budżetu w 2015 roku, wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości 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

  
Ewa Pudło