

Uchwała Nr III/49/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 3 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Szczawna-Zdroju sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2011 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Szczawna-Zdroju sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2011 rok.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 267 ust.1 pkt 1 i ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

I. Przedmiotem badania stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było przedłożone przez Burmistrza Miasta Szczawna-Zdroju tutejszej Izbie 23 marca 2012 roku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za rok 2011 oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez III Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.);
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103);
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247);
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207 ze zm.).

II.Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Miasta Szczawna-Zdroju sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. Skład Orzekający stwierdził, że:

1.Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2011 roku.

2.Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.

3.Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza Szczawna-Zdroju w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

4.Budżet gminy za 2011 r. zamknął się deficytem w wysokości 4.610.242,05 zł przy planowanym 4.749.193 zł, sfinansowanym nadwyżką budżetową z lat ubiegłych.

Ze sprawozdania wynika, że :

- prognozowane dochody w wysokości 22.179.853,23 zł, zrealizowano w kwocie 19.265.169,68 zł , co stanowi 86,86 % planu, z tego: dochody bieżące 18.362.761,59 zł, dochody majątkowe 902.408,09 zł,
- planowane wydatki w wysokości 26.929.046,23 zł, zrealizowano w kwocie 23.875.411,73 zł, co stanowi 88,66% planu, z tego wydatki bieżące 20.528.437,07 zł, wydatki majątkowe 3.346.974,66 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 68,56 %, a ich udział w wydatkach ogółem 14,02 %.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością

ujemną i wynosi 2.165.675,48 zł, przy planowanej jego wartości ujemnej 4.062.904,45 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.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 3.631.283 zł zrealizowano w kwocie 514.942,92 zł (14,18 % planu).

Skład Orzekający zwraca na powyższe uwagę, ponieważ relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku. Wskaźnik ten jest bowiem obliczany na podstawie takich parametrów budżetowych, jak dochody bieżące, wydatki bieżące, dochody ze sprzedaży majątku i wydatki budżetu ogółem i określony jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który jest uchwalany budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. O możliwości spłaty długu – zgodnie z regulacją art. 243 ustawy o finansach publicznych - decyduje zatem nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i dochody ze sprzedaży majątku.

5. Na koniec okresu sprawozdawczego gmina nie posiada zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczek, ani zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne z tytułu udzielonego poręczenia dla WZWiK wyniosły 1.955.358 zł. Na koniec 2011 roku pozostała nierozdysponowana nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 1.328.718,60 zł.

6. W sprawozdaniu omówiono wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł oraz stan zaległości wobec budżetu gminy. Przedstawiono realizację wydatków bieżących i inwestycyjnych oraz zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

7. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 99,58 % poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

8. Dochody uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości 6.374,24 zł, wykorzystano w 100 % na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

9. Przedstawiono informację z rocznego wykonania planu finansowego instytucji kultury - Miejskiej Biblioteki Publicznej oraz Teatru Zdrojowego.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu gminy, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem 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
Skład Orzekającego
Danuta Jonas
Danuta Jonas