

Uchwała Nr IV/107/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 20 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2011 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) i art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2011 rok

Uzasadnienie

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 2011 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 27 marca 2012 r. przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2011 rok.

I. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za 2011 rok, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów, tj. w rozporządzeniu z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz w rozporządzeniu z 2 marca 2010 r. 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 sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok, przy uwzględnieniu obowiązujących zasad wykonania budżetu określonych w ustawie z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dalej - ufp oraz ustawie z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1491 ze zm.), 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.

2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

3. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 60.352.690,60 zł, co stanowi 101,48% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 49.793.198,59 zł (99,02% planu), a dochody majątkowe w kwocie 10.559.492,01 zł (114,98% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 5.257.934,35 zł (135,60% planu).

Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono kwoty zaległości oraz poinformowano o czynnościach podjętych w celu ich wyegzekwowania.

4. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 63.984.710,70 zł (96,17% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 49.122.983,46 zł (97,61% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 14.861.727,24 zł (91,71% planu). W sprawozdaniu przedstawiono realizowane zadania bieżące i inwestycyjne.

5. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (50.577,45 zł), natomiast nie wyodrębniono w części opisowej wydatków nimi finansowanych.

6. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków, budżet zamknął się deficytem w kwocie 3.632.020,10 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.058.321 zł.

7. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 670.215,31 zł, przy planowanym ujemnym w kwocie 37.380 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.

Natomiast wykonana za 2011 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 9,82%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 4,33%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu gminy z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami, obliczony za 2011 r., będzie stanowił podstawę do wyliczenia średniej arytmetycznej ze wskaźników dla lat 2011 - 2013, która zgodnie z art. 243 ufp będzie określała maksymalne dopuszczalne obciążenie budżetu gminy wydatkami oraz rozchodami związanymi z obsługą długu w 2014 r.

8. Na obsługę długu gminy w 2011 roku wydatkowano kwotę w wysokości 2.615.673,90

zł. co stanowi 4,40% planowanych dochodów w tym roku i wskaźnik ten mieści się w granicy określonej w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 15 % planowanych dochodów budżetowych. Natomiast zobowiązania finansowe gminy na dzień 31 grudnia 2011 r. osiągnęły kwotę 20.583.664,59 zł, a po wyłączeniach ustawowych 17.432.844,59 zł. Łączna kwota długu stanowi 34,11% wykonanych rocznych dochodów budżetowych, a po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych 28,88% i mieści się ona w granicy określonej w art. 170 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 60% tych dochodów. Powołane przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych obowiązują w latach 2011-2013 na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Ze sprawozdania Rb-Z wynika, że zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniosły 19.997,14 zł. W części opisowej sprawozdania (str. 57) wskazano, że zobowiązania wymagalne wynikają z nadpłat, które wykazano w sprawozdaniu RB-27S w wysokości 19.437,15 zł oraz z tytułu dostaw i usług w kwocie 559,99 zł.

9. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 8.802.211 zł a ich wykonanie wyniosło 5.454.254,69 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.743.890 zł, a ich wykonanie wyniosło 1.743.889,46 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 75023 "Urzędy Gmin" poniesienie wydatków z tytułu odsetek ujętych w §4570 (odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat) w kwocie 38.809,26 zł. Z informacji opisowej do sprawozdania (str. 20) wynika, że zapłata odsetek nastąpiła w związku z decyzjami wydanymi przez ZUS w wyniku przeprowadzonej kontroli. Ponadto stwierdzono w rozdziałach: 60016 „Drogi publiczne gminne” i 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §4580 (pozostałe odsetki) w łącznej wysokości 22.222,89 zł. Z informacji opisowej do sprawozdania (str. 16 i 18) wynika, że zapłata odsetek w kwocie 22.083,20 zł nastąpiła na podstawie wyroku sądowego, natomiast zapłata odsetek w kwocie 139,69 zł na podstawie postanowienia sądu.

Skład Orzekający wskazuje, że w świetle art. 16 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat.

11. Wraz ze sprawozdaniem przedstawiono sprawozdania z wykonania planów finansowych instytucji kultury: Ząbkowickiego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej Miasta i

Gminy. Ze sprawozdania Rb-Z instytucji kultury wynika, że zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniosły 16.862,40 zł. W części opisowej sprawozdania z wykonania planu finansowego Zabkowickiego Ośrodka Kultury wskazano, że zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług wynoszą 16.862,40 zł, jednak nie wskazano przyczyn powstania zobowiązań.

12. Wraz ze sprawozdaniem rocznym przedłożono informację o stanie mienia, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok, wskazując jednocześnie, iż ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do Rady Miejskiej.

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
Henryk Kemieniecki