

Uchwała Nr IV/79/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowice Śląskich sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2012 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 2012 r., poz. 1113) i art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 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, w osobach:

1. Henryk Kamieniecki – przewodniczący;
2. Joanna Radziejka – członek;
3. Bartosz Zawadzki – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowice Śląskich sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2012 rok

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych liczbowych dotyczących gromadzenia środków publicznych i ich rozdyponowania ujętych w sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych (Rb), sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 26 marca 2013 r. przez Burmistrza Ząbkowice Śląskich sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2012 rok.

I. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za 2012 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 2012 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 63.664.172,48 zł, co stanowi 100,19% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 54.816.671,85 zł (97,69% planu), a dochody majątkowe w kwocie 8.847.500,63 zł (119,10% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 3.755.791,19 zł (153,47% planu).

4. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 60.804.818,48 zł (92,94% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 52.946.812,30 zł (97,74% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 7.858.006,18 zł (69,84% planu). W sprawozdaniu przedstawiono realizowane zadania bieżące i inwestycyjne oraz podano kwoty wydatków poniesione z tego tytułu.

5. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 2.859.354 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.877.953 zł.

6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.869.859,55 zł, przy planowanym w kwocie 1.944.727 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 2012 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 8,84%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 9,62%, po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych 4,67%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu gminy z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami, obliczony za 2012 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.

7. Na obsługę długu gminy w 2012 roku wydatkowano kwotę w wysokości 6.127.069,32 zł, co stanowi 9,64%, a po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych 4,68% 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.

8. Zobowiązania finansowe gminy na dzień 31 grudnia 2012 r. osiągnęły kwotę 18.154.115,45 zł. Łączna kwota długu stanowi 28,52% wykonanych rocznych dochodów budżetowych 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 2012 roku wyniosły 93.767,52 zł. W części opisowej sprawozdania (str. 59) wskazano, że zobowiązania wymagalne wynikają z nadpłat, które wykazano w sprawozdaniu Rb-27S w wysokości 48.483,12 zł oraz z tytułu zobowiązań wobec Starostwa Powiatowego wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S w kwocie 45.284,40 zł.

9. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 6.973.500 zł a ich wykonanie wyniosło 2.670.572,15 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 5.095.547 zł, a ich wykonanie wyniosło 5.095.546,52 zł.

10. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” §4100 (Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne) przekroczenie planowanych wydatków budżetowych na kwotę 172,76 zł.

Ponadto stwierdzono w rozdziałach:

- 85305 „Żłobki” wydatki sklasyfikowane w §2910 (zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur ustawowych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości) w kwocie 57.031,86 zł. W informacji opisowej do sprawozdania (str. 32-33) omówiono przyczyny dokonania ww. zwrotu,

- 80101 „Szkoły podstawowe” zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §4560 (odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości) w kwocie 1.345,50 zł. W informacji opisowej do sprawozdania (str. 27) stwierdzono, że zapłata odsetek wynikała w związku z niezłożeniem w terminie wniosku o płatność realizowanego projektu „Indywidualizacja procesu nauczania i wychowania uczniów klas I-III szkół podstawowych w Gminie Żąbkowice Śląskie”, a pracownik który nie dopełnił obowiązku został obciążony pełną kwotą odsetek z tego tytułu,

- 60016 „Drogi publiczne gminne” i 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §4580 (pozostałe odsetki) w łącznej wysokości 8.890,10 zł. Z informacji opisowej do sprawozdania (str. 19 i 21) wynika, że zapłata odsetek nastąpiła na podstawie wyroków sądowych.

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

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 2012 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.


Przewodniczący
Składu Dyrekcji
Henryk Kamiński