

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Ofiar Oświęcimskich 5
50-069 Wrocław
tel. 797-76-10, fax 797-76-40
☎ 71 770 15

Wrocław, 26 kwietnia 2012 roku

WIAS-WR-0134-231/12



Burmistrz Ziębic

ul.Przemysłowa 10
57-220 ZIĘBICE

W załączeniu przesyłam uchwałę nr IV/115/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 26 kwietnia 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ziębic sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2011 rok.

Z poważaniem

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
z up. Janina Radziejka
Lucyna Hanus

Uchwała Nr IV/115/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 26 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ziębic sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy 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 Ziębic sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy 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 30 marca 2012 r. przez Burmistrza Ziębic sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy 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. Sprawozdanie zawiera wykaz zmian wprowadzonych przez Radę Miejską oraz Burmistrza.

2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza są zgodne ze sprawozdaniami z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.

3. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 48.103.736,14 zł, co stanowi 99,61% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 38.270.608,97 zł (102,27% planu), a dochody majątkowe w kwocie 9.833.127,17 zł (90,45% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 1.006.256,59 zł (52,55% planu). Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów ze sprzedaży mienia. Ich wysokość ma bowiem wpływ na kształtowanie się wskaźników, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz art. 243 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, a także skutki decyzji organu podatkowego o umorzeniu, rozłożeniu na raty lub odroczeniu terminu zapłaty zobowiązań. Przedstawiono kwoty zaległości oraz poinformowano o czynnościach podjętych w celu ich wyegzekwowania.

4. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 54.514.739,36 zł (97,40% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 36.522.493,54 zł (98,04% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 17.992.245,82 zł (96,15% planu). W sprawozdaniu omówiono, w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, 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 deficytem w kwocie 6.411.003,22 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.676.397 zł.

6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.748.115,43 zł, przy planowanym dodatnim w kwocie 165.466,88 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 5,73%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, wynoszącej

5,15%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu gminy z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek 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.

7. Na obsługę długu gminy w 2011 roku wydatkowano kwotę w wysokości 2.475.028,72 zł, co stanowi 5,13% 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. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiły 18.926.040,13 zł (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 47.086,69 zł), a po wyłączeniach ustawowych 12.572.916,19 zł. Łączna kwota długu stanowi 39,34% wykonanych rocznych dochodów budżetowych, a po uwzględnieniu wyłączeń 26,14% 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 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych obowiązują w latach 2011-2013 na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r. wynika, że na koniec 2011 roku zobowiązania wymagalne, tj. wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone, wyniosły 47.086,69 zł. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do powstałych zobowiązań wymagalnych.

8. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 9.474.526 zł a ich wykonanie wyniosło 10.250.136,01 zł. Przyczyną realizacji przychodów w kwocie wyższej niż planowana były przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 775.610,07 zł, które w uchwale budżetowej nie były planowane. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.798.129 zł, a ich wykonanie wyniosło 1.798.128,76 zł.

9. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że w rozdziałach: 02001 „Gospodarka leśna”, 40002 „Dostarczanie wody”, 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, 80195 „Pozostała działalność”, 85401 „Świetlice szkolne” zostały poniesione wydatki w kwocie wyższej o 354,21 zł, niż kwota zaplanowana dla tych podziałek klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu rocznym nie przedstawiono przyczyn wymienionych przekroczeń planu wydatków.

W badanym okresie poniesiono wydatki majątkowe z tytułu "zwrotu 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 łącznej kwocie 884,28 zł z tego :

- w §6660 w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” w wysokości 113,61 zł,

- w §6667 w rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” w wysokości 770,67 zł.

10. Wraz ze sprawozdaniem rocznym przedstawiono sprawozdanie z wykonania planów finansowych instytucji kultury: Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach oraz Ziębickiego Centrum Kultury oraz sprawozdania z działalności: Zakładu Usług Komunalnych w Ziębicach, Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ziębicach oraz Ośrodka Opieki i Oświaty w Ziębicach.

11. Wraz ze sprawozdaniem 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 Karwiniński