

Uchwała Nr IV/76/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ziębic sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Ziębice 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 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 z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Ziębic sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Ziębice za 2012 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 2012 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 29 marca 2013 r. przez Burmistrza Ziębic sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Ziębice 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 Ziębice 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. Sprawozdanie zawiera wykaz zmian wprowadzonych przez Radę Miejską oraz Burmistrza.

2. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 40.962.827,30 zł, co stanowi 96,06% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 40.142.753,23 zł (100,67% planu), a dochody majątkowe w kwocie 820.074,07 zł (29,63% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 774.202,77 zł (33,71% planu). Skład Orzekający ponownie 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.

3. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 46.412.163,28 zł (97,07% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 38.561.141,71 zł (96,80% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 7.851.021,57 zł (98,40% planu). W sprawozdaniu omówiono, w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, realizowane zadania bieżące i inwestycyjne oraz podano kwoty wydatków poniesione z tego tytułu.

4. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków, budżet zamknął się deficytem w kwocie 5.449.335,98 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.171.435 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przedłożonym sprawozdaniu nie wskazano źródeł pokrycia zwiększonej kwoty deficytu w wysokości 277.900,98 zł.

5. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.581.611,52 zł, przy planowanym w kwocie 39.446 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 5,75%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 6,53%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu gminy z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek 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.

6. Na obsługę długu gminy w 2012 roku wydatkowano kwotę w wysokości 2.674.498,44 zł, co stanowi 6,27% 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 2012 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiły 24.216.049,53 zł (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 165.661,51 zł), a po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych 15.164.849,53 zł. Łączna kwota długu stanowi 59,12% wykonanych rocznych dochodów budżetowych, a po uwzględnieniu wyłączeń 37,02% i mieści się ona w granicy określonej w art. 170 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 2012 r. wynika, że zobowiązania wymagalne, tj. wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone, wyniosły 165.661,51 zł. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do powstałych zobowiązań wymagalnych.

7. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 6.831.871 zł a ich wykonanie wyniosło 8.873.434,27 zł. Przyczyną realizacji przychodów w kwocie wyższej niż planowana były przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 2.041.563,21 zł, które w uchwale budżetowej nie były planowane. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.660.436 zł, a ich wykonanie wyniosło 1.660.436,48 zł.

8. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych budżetowych nie stwierdzono wydatków związanych z zapłatą odsetek za zwłokę (§4570 i §4580). Stwierdzono natomiast w rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” wydatki sklasyfikowane w §6660 (zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur ustawowych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych) w łącznej kwocie 9.015,44 zł.

9. 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.

10. 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 z uwagami 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 Orzekającego
Henryk Kanteniecki