

Uchwała Nr I/92/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 17 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Gryfów Śląski za 2011 rok.

Na podstawie art. 19 ust.2 w związku z art.13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz.577 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/2012 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 opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Gryfów Śląski za 2011 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. - dalej -ufp), wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku oraz w przedłożonym 2 kwietnia 2012 roku przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Gryfów Śląski za 2011 rok .

I. Badając pod względem formalno - prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu gminy za 2011 rok Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz.103), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247) oraz 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 zn.).

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

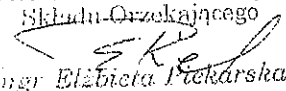
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy .
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane radzie miejskiej przez burmistrza w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2011 rok są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.
4. Dochody budżetowe ogółem za 2011 rok zrealizowano w wysokości 24.980.869 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 99,6%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 21.361.903 zł, co stanowi 100,8% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 3.618.966 zł, co stanowi 92,9% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń w zakresie należności podatkowych.
5. Wydatki zrealizowano w kwocie 23.627.944 zł, co w stosunku do planu wynosi 93,3%, w tym wydatki bieżące w kwocie 20.614.762 zł, co stanowi 94,9% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 3.013.182 zł, co stanowi 84,0% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.
6. W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że:
 - opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 70, poz.473 ze zm.) zaplanowane w kwocie 140.000 zł zrealizowano w wysokości 177.182 zł, co stanowi 126,6% planu;
 - wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 97.018 zł, co stanowi 74,2% planu;
 - wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii w 2011 roku wyniosły 8.340 zł, co stanowi 90,7% wielkości planowanej na ten cel. W informacji omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii.

- dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 20.701 zł i zostały przeznaczone na realizację zadań związanych z ochroną środowiska.

7. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp, oraz wydatków nimi finansowanych. Przedstawiono również wykonanie przychodów i kosztów zakładu budżetowego. Jak wynika z rocznego sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, sytuacja finansowa w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gryfowie Śląskim uległa pogorszeniu. W zakładzie na koniec 2011 roku wystąpił wzrost ujemnego stanu środków obrotowych, w stosunku do stanu na początek roku, o kwotę 52.956 zł. Wskazuje się zatem na potrzebę bieżącej analizy przychodów i kosztów zakładu, celem niedopuszczenia do utraty jego płynności finansowej.
8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2011 rok powstała nadwyżka w kwocie 1.352.925 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 236.568 zł. Gmina w 2011 roku zaciągnęła kredyty długoterminowe w kwocie 800.000 zł oraz dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 1.398.161 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na 31.12.2011 r. stanowiły kwotę 10.204.577 zł. Gmina posiadała także zobowiązania wymagalne w kwocie 290.045 zł oraz zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 85.000 zł. Relacja kwoty długu, według stanu na 31.12.2011 roku, do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 42,0%, a po wyłączeniu kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr249, poz.2104 ze zm.), w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1241 ze zm.), relacja ta wynosiła 41,3%.
9. Wynik operacyjny budżetu za 2011 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 747.141 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 rok 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 6,2%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 7,4%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu gminy z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych oraz wykupu obligacji wraz z odsetkami, obliczony za 2011 rok, będzie stanowił podstawę do wyliczenia średniej arytmetycznej ze wskaźników dla lat 2011 - 2013, która zgodnie z przepisami art. 243 ufp będzie stanowiła dopuszczalną granicę obciążenia budżetu miasta kosztami obsługi długu w 2014 roku.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Gryfów Śląski za 2011 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości 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

mgr Elżbieta Piekarska