

Uchwała Nr I/76/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Gryfów Śląski za 2012 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 2012 roku, poz. 1113) 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, w osobach: Elżbieta Piekarska - Przewodnicząca, Alicja Szwabowicz - Sala – Członek, Arkadiusz Babczuk – Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Gryfów Śląski za 2012 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 z późn. 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 2012 roku oraz w przedłożonym 27 marca 2013 roku przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Gryfów Śląski za 2012 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 2012 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 z późn. zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2012 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 2012 rok są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.
4. Dochody budżetowe ogółem za 2012 rok zrealizowano w wysokości 26.325.296,94 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 97,47%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 25.190.314,00 zł, co stanowi 99,92% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 1.134.982,94 zł, co stanowi 63,07% 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 24.510.863,19 zł, co w stosunku do planu wynosi 94,04%, w tym

wydatki bieżące w kwocie 22.880.411,21 zł, co stanowi 94,28% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 1.630.451,98 zł, co stanowi 90,79% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.

6. 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 2012 roku, poz. 1356 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 191.000 zł zrealizowano w wysokości 192.439,94 zł, co stanowi 100,75% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 127.354,53 zł, co stanowi 92,46% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii w 2012 roku wyniosły 5.500,00 zł, co stanowi 54,46% 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 22.606,34 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.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2012 rok powstała nadwyżka w kwocie 1.814.433,75 zł, przy planowanej w wysokości 945.204,20 zł. Gmina w 2012 roku zaciągnęła kredyty długoterminowe w kwocie 225.000 zł oraz dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 1.579.761,20 zł.

9. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na 31.12.2012 roku stanowiły kwotę 8.849.816 zł. Gmina posiadała także zobowiązania wymagalne w kwocie 266.494,15 zł oraz zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 68.000 zł. Relacja kwoty długu, według stanu na 31.12.2012 roku, do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 34,63%, 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. Nr 249, poz. 2104 z późn. 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 z późn. zm.), relacja ta wynosiła 34,30%.

10. Wynik operacyjny budżetu za 2012 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.309.902,79 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.

11. Wykonana za 2012 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 12,20%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 7,78%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu gminy z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych oraz wykupu obligacji wraz z odsetkami, obliczony za 2012 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 gminy 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 2012 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 Picharska