

FIN

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ZESPÓŁ W JELENIEJ GÓRZE
58-500 Jelenia Góra, ul. Jasna 11
tel. 64-500-60, fax 64-500-61
NIP 896-10-03-239

KANCELARIA OGÓLNA
UM Świeradów-Zdrój

Jelenia Góra, 19 kwietnia 2012 roku

WPEŁNYŁO 25 KWI.

kość załącznik

podpis

2265/2012

WIAS-JG-0134-101/12

Burmistrz

Miasta Świeradów Zdrój

ul. Piłsudskiego 15

59-850 ŚWIERADÓW-ZDRÓJ

Przesyłam w załączeniu uchwałę nr I/100/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 19 kwietnia 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój za 2011 r.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miasta w Świeradowie-Zdroju

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
z up. *GR*
mgr Grażyna Kulikowska

Uchwała Nr I/100/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 19 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój 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 z późn. 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 Miasta Świeradów-Zdrój sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój 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 z późn. zm.) (dalej -ufp), burmistrz (wójt, 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 30 marca 2012 roku przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój 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 miasta 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 z późn. zm.).

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 gminy 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 23.905.889 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 86,86%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 16.743.457 zł, co stanowi 93,06% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 7.162.433 zł, co stanowi 75,16% 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 28.545.690 zł, co w stosunku do planu wynosi 88,43%. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 17.005.220 zł, co stanowi 93,38% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 11.540.470 zł, co stanowi 82,03%. W informacji przedstawiono 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 280.000 zł zrealizowano w wysokości 265.383 zł, co stanowi 94,8% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 231.854 zł, co stanowi 97,78% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 58.281 zł, co stanowi 93,29% planu.

W informacji przedstawiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii.

- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 13.232 zł zostały przeznaczone na finansowanie 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.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2011 r. powstał deficyt w kwocie 4.639.801 zł, przy planowanym w wysokości 4.757.625 zł. Gmina w 2011 r. wyemitowała obligacje w kwocie 4.200.000 zł oraz zaciągnęła kredyty długoterminowe w kwocie 2.600.000 zł. Gmina w 2011 r. wykupiła obligacje na kwotę 1.400.000 zł oraz dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 1.042.375 zł.

9. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji na 31.12.2011 r. stanowiły kwotę 18.103.440 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, ani zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń. Relacja kwoty długu, według stanu na 31.12.2011 roku, do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 75,73%. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku-Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn. zm.) powyższa relacja stanowiła 27,25%.


10. Wynik operacyjny budżetu za 2011 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i

wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 261.764 zł. Po uwzględnieniu wolnych środków w kwocie 402.343 zł, 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 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 5,30%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 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. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.), wynoszącej 7,86%. 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 wyznaczał maksymalne dopuszczalne obciążenie 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 Miasta Świeradów-Zdrój za 2011 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości rady gminy.

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