

Uchwała Nr IV/S2/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 16 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz - Laskowice
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 Miasta i Gminy Jelcz - Laskowice 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 27 marca 2012 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz - Laskowice 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 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 i Burmistrza.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz - Laskowice są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.
3. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 59.017.197,79 zł, co stanowi 98,02% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 55.687.548,63 zł (103,96% planu), a dochody majątkowe w kwocie 3.329.649,16 zł (50,15% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 529.481,47 zł (76,18% planu). W sprawozdaniu przedstawiono skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatkowych oraz 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 57.704.731,01 zł (89,91% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 45.013.353,93 zł (89,45% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 12.691.377,08 zł (91,57% 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 nadwyżką w kwocie 1.312.466,78 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.975.046 zł.
6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 10.674.194,70 zł, przy planowanym dodatnim w kwocie 3.245.611,47 zł.
7. Na obsługę długu gminy w 2011 r. wydatkowano kwotę w wysokości 4.007.865,50 zł, co stanowi 6,66% 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 wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych wynosiły 14.563.996 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły), a ich stosunek do wykonanych dochodów tego roku wyniósł 24,68%, przy dopuszczalnym 60% poziomie zadłużenia wynikającym z art. 170 ww. ustawy. Powołane przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych obowiązują w latach 2011-2013 na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).
8. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 7.451.974 zł a ich wykonanie wyniosło 8.736.403,34 zł (w tym z tytułu: zaciągniętych kredytów w kwocie 5.000.000 zł, pożyczek

w kwocie 67.900 zł, wolnych środków z lat ubiegłych 3.668.503 zł). Przyczyną realizacji przychodów w kwocie wyższej niż planowana była realizacja przychodów z tytułu wolnych środków w kwocie 3.668.503 zł - przy planowanej kwocie 3.668.503,34 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 3.476.928 zł, a ich wykonanie wyniosło 3.476.912 zł.

9. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).

Natomiast w badanym okresie poniesiono wydatki z tytułu zwrotu dotacji (§2910) wraz z odsetkami (§4560) w rozdziale 85415 - Pomoc materialna dla uczniów - na łączną kwotę 7.825,96 zł. Ponadto stwierdzono w rozdziale 75023 - Urzędy gmin - zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §4560 oraz w §4580 w kwocie odpowiednio 579 zł i 15.431,49 zł.

10. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie planu dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych jednostek oświatowych oraz przedstawiono sprawozdania z przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury - Miejskiej Biblioteki Publicznej oraz Miejsko - Gminnego Centrum Kultury. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w Miejsko - Gminnym Centrum Kultury w Jelczu Laskowicach (kwota 29.891,84 zł).

11. Informacja o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 Kamiński