

Uchwała Nr IV/74/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz - Laskowice
sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu miasta i gminy 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. Bartosz Zawadzki – przewodniczący;
2. Joanna Radziejka – członek;
3. Ewa Pudło – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz - Laskowice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu miasta i gminy 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 26 marca 2013 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz - Laskowice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu miasta i gminy 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 miasta i gminy 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 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 72.180.984,97 zł, co stanowi 115,81% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 67.977.017,10 zł (120,95% planu), a dochody majątkowe w kwocie 4.203.967,87 zł (68,64% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 731.252,15 zł (61,97% planu).

4. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 58.433.033,44 zł (92,49% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 47.473.173,94 zł (92,34% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 10.959.859,50 zł (93,14% 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 13.747.951,53 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 849.155 zł.

6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 20.503.843,16 zł, przy planowanym w kwocie 4.792.698,35 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.

7. Na obsługę długu miasta i gminy w 2012 r. wydatkowano kwotę w wysokości 5.123.065,14 zł, co stanowi 8,22% 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 miasta i gminy na dzień 31 grudnia 2012 r. z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych wynosiły 10.094.988 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły), a ich stosunek do wykonanych dochodów tego roku wyniósł 13,99%, 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 5.318.155 zł a ich wykonanie wyniosło 6.571.958,12 zł, które w całości stanowiły wolne środki. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 4.469.000 zł, a ich wykonanie wyniosło 4.469.008 zł.

9. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków). Stwierdzono natomiast w rozdziałach 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” oraz 85219 „Ośrodki pomocy społecznej”, wydatki sklasyfikowane w §2910 (zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur ustawowych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości) w łącznej kwocie 7.375 zł oraz zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §4560 (odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości) w łącznej kwocie 258 zł.

10. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie planu dochodów ze źródeł określonych w art. 223 ust. 1 ufp i wydatków nimi finansowanych w poszczególnych jednostkach oświatowych oraz przedstawiono sprawozdania z przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury - Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jelczu-Laskowicach oraz Miejsko - Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach.

11. Wraz ze sprawozdaniem przedłożono informację o stanie mienia komunalnego, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie 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 Kamieniecki
Henryk Kamieniecki