

Uchwała Nr IV/78/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 kwietnia 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Jelcza - Laskowic sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu miasta i gminy za 2013 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), 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 Jelcza - Laskowic sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu miasta i gminy za 2013 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. z 2013 r., poz. 885, 938 i 1646 - 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 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 2013 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 28 marca 2014 r. przez Burmistrza Jelcza - Laskowic sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu miasta i gminy za 2013 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok, 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 Jelcza - Laskowic są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.
3. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 70.174.075,76 zł, co stanowi 104,71% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 65.236.110,18 zł (103,87% planu), a dochody majątkowe w kwocie 4.937.965,58 zł (117,29% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 162.513,60 zł (162,51% planu).
4. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 66.200.656,84 zł (90,47% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 49.365.511,60 zł (89,35% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 16.835.145,24 zł (93,93% 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 3.973.418,92 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.154.992 zł.
6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 15.870.598,58 zł, przy planowanym w kwocie 7.557.789,21 zł. Oznacza

to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ufp, w myśl którego 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 2013 r. 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 22,85% przy planowanej 11,43%.

7. Na obsługę długu w 2013 r. wydatkowano kwotę w wysokości 4.206.835,09 zł, co stanowiło 6,28% planowanych dochodów w tym roku i wskaźnik ten mieścił 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 Jelcz - Laskowice na dzień 31 grudnia 2013 r. z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych wynosiły 6.289.994,87 zł (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 40.014.87 zł), a ich stosunek do wykonanych dochodów tego roku wyniósł 8,96%, przy dopuszczalnym 60% poziomie zadłużenia wynikającym z art. 170 ww. ustawy. Powołane przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych obowiązywały 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.).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w informacji opisowej z wykonania budżetu nie odniesiono się do okoliczności wystąpienia zobowiązań wymagalnych oraz nie wskazano działań mających na celu ich wyeliminowanie.

8. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 10.000.000 zł a ich wykonanie wyniosło 15.850.901,65 zł, które w całości stanowiły wolne środki. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 3.845.008 zł, a ich wykonanie wyniosło 100% planu.

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

10. W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono m.in. wykonanie wydatków w dziale 926 (Kultura fizyczna) rozdziale 92601 (Obiekty sportowe), w tym wykonanie planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego – Pływalni Miejskiej w Jelczu - Laskowicach.

Skład Orzekający wskazuje, że stan środków obrotowych Pływalni na dzień 31 grudnia 2013 r. zamknął się wynikiem ujemnym i wynosił 173.229 zł. Ujemny stan środków obrotowych Pływalni zwiększył się w stosunku do stanu na początek 2013 roku o 111.059 zł. Oznacza to, że zobowiązania przewyższają należności i inne aktywa obrotowe Pływalni Miejskiej.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn ujemnego stanu środków obrotowych jak również nie wskazano sposobu wyeliminowania ujemnego stanu środków obrotowych Pływalni Miejskiej w Jelczu - Laskowicach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu miasta i gminy Jelcz - Laskowice za 2013 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
2 up. *Henryk Kamieniecki*
Henryk Kamieniecki