

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

Fin

Jelenia Góra, dnia 9 kwietnia 2013 r.

WIAS-JG-0134-68/13

KANCELARIA OGÓLNA
UM Świeradów-Zdrój

WPLYNEŁO 19 KWI. 2013

Ilość załączników
podpis 28.64/2013

Pan
Roland Marciniak
Burmistrz Miasta Świeradów Zdrój
Urząd Miasta Świeradów-Zdrój
ul. 11 Listopada 35
59-850 ŚWIERADÓW ZDRÓJ

W załączeniu przesyłam uchwałę nr I/75/2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 9 kwietnia 2013 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój za 2012 rok.

Do wiadomości
Przewodniczący Rady Miasta Świeradów-Zdrój

KOORDYNATOR
Zespołu Zamiejscowego
w Jeleniej Górze
SKA
mgr Elżbieta Piekarska

Uchwała Nr I/75/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój 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,

wyduje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój 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), 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 2012 roku oraz w przedłożonym 25 marca 2013 roku przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój 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 miasta 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 gminy 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 26.785.507,92 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 96,82%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 18.747.010,18 zł, co stanowi 97,99% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 8.038.497,74 zł, co stanowi 94,18% 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 24.895.620,41 zł, co w stosunku do planu wynosi 95,08%.

Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 18.429.620,30 zł, co stanowi 95,79% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 6.466.000,11 zł, co stanowi 93,12%. 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 2012 roku, poz. 1356) zaplanowane w kwocie 270.000 zł zrealizowano w wysokości 267.873,42 zł, co stanowi 99,21% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 176.411,33 zł, co stanowi 82,36% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 42.675,29 zł, co stanowi 76,47% 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 11.240,71 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 2012 rok powstała nadwyżka w kwocie 1.889.887,51 zł, przy planowanej w wysokości 1.482.375,00 zł. Gmina w 2012 roku wyemitowała obligacje w kwocie 3.300.000 zł oraz zaciągnęła kredyty długoterminowe w kwocie 1.400.000 zł. Gmina w 2012 roku wykupiła obligacje na kwotę 4.600.000 zł oraz dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 1.702.375 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji na 31.12.2012 roku stanowiły kwotę 16.501.065,24 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, ani zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń. Relacja kwoty długu, według stanu na 31.12.2012 roku, do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 61,60%. Po uwzględnieniu wyłączeń, 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. 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 37,86%.

10. Wynik operacyjny budżetu za 2012 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 317.389,88 zł. Zachowany został zatem wymóg określony w 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.

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 13,07%, 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 8,04%. 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 wyznaczała 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 2012 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