

Uchwała Nr I/89/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 16 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Karpacza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Karpacz 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 ze 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 Karpacza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Karpacz 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 ze zm.- 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 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 28 marca 2012 roku przez Burmistrza Karpacza sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Karpacz 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 ze zm.).

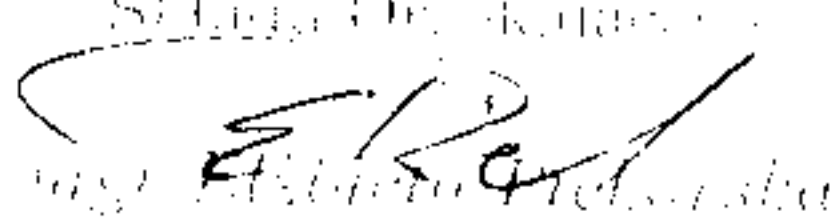
II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnił 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 miejskiej 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 27.476.875 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 77,7%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 19.822.351 zł, co stanowi 89,5% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 7.654.525 zł, co stanowi 58,0% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu.
5. Wydatki zrealizowano w kwocie 27.703.491 zł, co w stosunku do planu wynosi 81,7%, w tym wydatki bieżące 91,6%, a wydatki majątkowe 62,9%. 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 460.000 zł zrealizowano w wysokości 494.483 zł, co stanowi 107,5% planu;
 - wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 300.815 zł, co stanowi 68,4% planu;
 - wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 4.860 zł, co stanowi 24,3% 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 30.001 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. Przedstawiono również wykonanie przychodów i kosztów zakładu budżetowego.
 8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2011 rok powstał deficyt w kwocie 226.616 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.418.731 zł. Gmina w 2011 roku zaciągnęła kredyt długoterminowy w kwocie 1.288.541 zł oraz dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 1.515.866 zł, co stanowi 46,7% wielkości planowanej. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na 31.12.2011 r. wyniosły 20.281.080 zł, w tym zobowiązania w kwocie 7.599.996 zł z tytułu zawartej umowy, związane z finansowaniem robót budowlanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, która zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298 poz.1767) podlega zaliczeniu do kategorii pożyczek i kredytów. Relacja kwoty długu, według stanu na 31.12.2011 roku, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy, z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 roku Nr 249 poz.2104 ze 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 ze zm.) do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 57,8%.
 9. Wynik operacyjny budżetu za 2011 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi, powiększonymi o wolne środki i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 69.180,38 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. Natomiast 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 3,7%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 6,0%. 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 stanowiła dopuszczalną granicę obciążenia 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 Gminy Karpacz 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.

PRZEWODNICĄCY
Sędzia Orzekający

mgr Andrzej Grelowski