

Uchwała Nr I/113/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 24 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Bolesławiec sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Bolesławiec 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 Prezydenta Miasta Bolesławiec sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Bolesławiec 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 30 marca 2012 roku przez Prezydenta Miasta Bolesławiec sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Bolesławiec 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 miasta za 2011 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

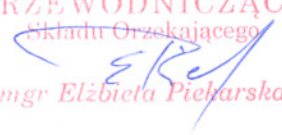
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów miasta.
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane radzie miasta przez prezydenta w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2011 rok są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.

4. Dochody budżetowe ogółem za 2011 rok zrealizowano w wysokości 132.299.058 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 93,9%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 102.530.940 zł, co stanowi 97,6% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 29.768.118 zł, co stanowi 82,9% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu szczegółowo omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń w zakresie należności podatkowych. Wskazano działania podejmowane w celu skutecznej windykacji należności budżetu miasta.
5. Wydatki zrealizowano w kwocie 126.287.885 zł, co w stosunku do planu wynosi 92,5%, w tym wydatki bieżące w kwocie 98.846.554 zł, co stanowi 96,2% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 27.441.331 zł, co stanowi 81,2% planu. W informacji wyczerpująco omówiono 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 1.020.000 zł zrealizowano w wysokości 1.030.496 zł, co stanowi 101,0 planu;
 - wydatki na realizację miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 917.792 zł, co stanowi 94,1% planu;
 - wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 46.926 zł, co stanowi 93,9% planu. W informacji przedstawiono realizację zadań z miejskiego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii;
 - dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 135.664 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 miasta za 2011 rok powstała nadwyżka w kwocie 6.011.173 zł, przy planowanej w wysokości 4.330.349 zł. Miasto w 2011 roku zaciągnęło kredyty i pożyczki długoterminowe w łącznej kwocie 15.000.000 zł oraz dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 17.671.998 zł. Ponadto miasto udzieliło pożyczki MZK Sp. z o.o. w Bolesławcu w kwocie 2.889.880 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na 31.12.2011 roku stanowiły kwotę 58.363.368 zł. Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Miasto posiadało natomiast zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 2.550.000 zł. Relacja kwoty długu, według stanu na 31.12.2011 roku, do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 44,1%, a po wyłączeniu kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 ze zm.), w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1241 ze zm.), relacja ta wynosiła 36,7%.
9. Wynik operacyjny budżetu za 2011 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.684.386 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 8,8%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów, po wyłączeniu kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, wynoszącej 14,5%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu miasta 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 miasta kosztami obsługi długu w 2014 roku.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Bolesławiec za 2011 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości rady miasta.

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 Pieharska