

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869
58-300 WAŁBRZYCH

WIAS-WB-0134-78/13

SLG


Wałbrzych, dnia 29 kwietnia 2013 r.

Pan
Jerzy Ulbin
Wójt Gminy Dobromierz

Plac Wolności 24
58-170 DOBROMIERZ

Urząd Gminy Dobromierz
Plac Wolności 24

4050/13/DG

Wpłynęło dn. 02-05-2013

Przyjęto przez:
Janina Bojarska



01V001EE5

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/84/2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 29 kwietnia 2013 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobromierz sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Dobromierz za 2012 rok.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu


Marek Głód

Uchwała Nr III/84/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobromierz sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Dobromierz za 2012 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r. poz. 1113) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Danuta Jonas - przewodnicząca, Ewelina Kruk - Florkowska - członek, Marek Głód - członek

wyduje opinię pozytywną z uwagą

o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobromierz sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Dobromierz za 2012 rok.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 267 ust.1 pkt 1 i ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

I. Przedmiotem badania stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było przedłożone przez Wójta Gminy Dobromierz tutejszej Izbie 29 marca 2013 roku sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2012 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez III Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.);
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103);
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247);
- rozporządzeniu Ministra Finansów 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 przedłożone przez Wójta Gminy Dobromierz sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 r Skład Orzekający stwierdził, że część opisowa sprawozdania zawiera informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu gminy.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2012 roku.
2. Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Wójta w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
4. Budżet gminy za 2012 r. zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 216.946,73 zł przy planowanej nadwyżce 570.778 zł. Ze sprawozdania wynika, że :

- prognozowane dochody w wysokości 19.672.316,51 zł zrealizowano w kwocie 18.636.077,35 zł, co stanowi 94,73% planu, z tego: dochody bieżące 15.418.126,39 zł, dochody majątkowe 3.217.950,96 zł,

- planowane wydatki w wysokości 19.101.538,51 zł, zrealizowano w kwocie 18.419.130,62 zł, co stanowi 96,43% planu, z tego wydatki bieżące 15.054.335,70 zł, wydatki majątkowe 3.364.794,92 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 97,90 %, a ich udział w wydatkach ogółem 18,26 %. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 363.790,69 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 299.802,00 zł. W roku budżetowym 2012 zaciągnięto kredyty i pożyczki w kwocie 2.279.140,47 zł (99,94% planu) oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów, pożyczek w kwocie 2.851.238,12 zł (100 % planu). Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż do sfinansowania wydatków zaangażowano środki finansowe w kwocie 355.150,92 zł z raty otrzymanej w grudniu 2012 roku subwencji na rok 2013. Wskazuje się, że zgodnie z art.211 ust.1 i 4 ufp - budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa. Zaangażowanie dochodów roku 2013 (subwencji) w celu zrównoważenia budżetu gminy narusza przepisy art.89 ust.1 pkt 2,3 ufp.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom osiągniętych dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie 832.053,71 zł (63,56 % planu). Należy podkreślić, że od 2014 roku będzie obowiązywać tzw. indywidualny wskaźnik zadłużenia obliczany według wzoru zawartego w art. 243 ufp, zgodnie z którym średnia arytmetyczna nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem z trzech lat poprzedzających rok budżetowy nie może być mniejsza od relacji planowanych w roku budżetowym spłat powiększonych o odsetki do dochodów ogółem. Z uwagi na taką konstrukcję indywidualnego wskaźnika zadłużenia rok 2013 powinien być wykorzystany na poprawę wyniku budżetu by relacja została zachowana, bowiem jej niezachowanie, stosownie do art. 243 ust. 1 ufp, będzie skutkowało brakiem możliwości uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok.

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 7. 919.235,17zł, z tego: kredyty, pożyczki 7.919.001,76 zł, zobowiązania wymagalne 233,41zł, co łącznie stanowi 42,49% wykonanych dochodów 2012 roku (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 40,38 %). Relacja zadłużenia do wykonanych dochodów mieści się w granicy określonej w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych tj. w 60% tych dochodów.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 3.271.756,11 zł, co stanowi 17,56% wykonanych dochodów, po uwzględnieniu wyłączeń w kwocie 1.828.453 zł zł, poziom obsługi długu wyniósł 7,74 % przy dopuszczalnej maksymalnej wysokości tego wskaźnika określonej w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Powołane powyżej przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych obowiązują do końca 2013 roku 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.).

6. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody 90.494,34 zł, wydatki 105.516,99 zł).

7. Dochody (40.393,38 zł) uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wykorzystano w 60,23% na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska realizowanych na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.) na utrzymanie zieleni w gminie.

8. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć.

9. Przedstawiono wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

10. Przedstawiono informację z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji. Kwota wykonania przychodów z tytułu dotacji dla instytucji kultury jest zgodna z kwotą dotacji wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy.

Przy formułowaniu opinii pozytywnej z uwagą o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2012 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa

przy wykonywaniu budżetu gminy, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości 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.

PRZEWODNICZĄCA

Składu Orzekającego

Danuta Jonas
Danuta Jonas