

Uchwała Nr III/64/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój sprawozdaniu
rocznym z wykonania budżetu 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 postanowił: w osobach: Danuta Jonas - przewodnicząca, Ewelina Kruk - Florkowska - członek, Marek Głód - członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu za 2012 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z 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 30 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 Burmistrza tutejszej Izbie 2 kwietnia 2013 roku sprawozdanie roczne 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 Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 r. Skład Orzekający stwierdził, że:

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 Miasta przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
4. Budżet gminy za 2012 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 643.348,66 zł przy planowanej 761.982 zł. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody w wysokości 33.609.939,48 zł zrealizowano w kwocie 31.316.078,04 zł, co stanowi 93,18 % planu, z tego: dochody bieżące 26.341.740,09 zł, dochody majątkowe 4.974.337,95 zł,
 - planowane wydatki w wysokości 32.847.957,48 zł, zrealizowano w kwocie 30.672.729,38 zł, co stanowi 93,38 % planu, z tego wydatki bieżące 26.645.931,25 zł, wydatki majątkowe 4.026.798,13

zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 82,44 %, a ich udział w wydatkach ogółem 13,13 %. W roku budżetowym zaciągnięto kredyty w kwocie 3.100.000 zł (100 % planu) oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów w wysokości 3.683.000 zł (93,64 % planu). Planowaną w IV kwartale 2012 r. spłatę raty kredytu na kwotę 250.000 zł dokonano w styczniu 2013 r. co omówiono w sprawozdaniu opisowym (str. 4).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 304.191,16 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 414.351 zł. Wynik operacyjny nie narusza art. 242 ust. 3 ufp po uwzględnieniu wolnych środków oraz kwoty związanej z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, o których mowa w art. 5 ust.3 ufp, a które nie zostały przekazane na rachunek gminy w 2012 roku.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że zobowiązania wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wynosiły 438.110,43 zł, z czego kwota 426.800,49 zł dotyczyła wydatków bieżących. Tym samym, przy terminowym regulowaniu zobowiązań wynik operacyjny naruszyłby zasadę wyrażoną w art. 242 ufp w myśl, której wykonane wydatki na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. W związku z powyższym wskazuje się, na potrzebę prowadzenia analizy wydatków bieżących w toku wykonywania budżetów w kolejnych latach celem niedopuszczenia do naruszenia postanowień art. 242 ufp. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że poziom nadwyżki operacyjnej ma istotny wpływ na obliczanie tzw. indywidualnego wskaźnika zadłużenia, który będzie obowiązywać od 2014 roku. Indywidualny wskaźnik zadłużenia obliczany jest 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 operacyjnego by relacja została zachowana, bowiem jej niezachowanie, stosownie do art. 243 ust. 1 ufp, będzie skutkowało brakiem możliwości uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.067.000 zł zrealizowano w kwocie 1.044.831,41 zł (97,92 % planu).

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 15.995.766,77 zł, na które składały się kredyty (13.616.000 zł), wydatki budżetowe o odroczonym terminie płatności z tytułu budowy basenu (1.900.180,71 zł), leasing operacyjny (41.475,63 zł) oraz zobowiązania wymagalne (438.110,43 zł) dotyczące zarówno budżetu jak i przejęte po likwidacji w 2011 r. w celu przekształcenia w spółkę, zakładu budżetowego, co łącznie stanowi 51,08 % wykonanych dochodów 2012 roku.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 4.497.716,01 zł, co stanowi 14,35 % wykonanych dochodów 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. Po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (kwota 1.468.999 zł) wskaźnik obsługi długu wyniósł 9,66 % wykonanych dochodów. 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.).

Z analizy sprawozdania statystycznego Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że w dziale 700 "Gospodarka mieszkaniowa" rozdział 70004 "Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej" w trzech pozycjach wydatki wykonane łącznie ze zobowiązaniami wymagalnymi przekraczają roczny plan wydatków na łączną kwotę 5.181,56 zł.

Opisany stan rzeczy ilustruje poniższa tabela:

Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania wymagalne	Razem (wykonanie zobowiązania wymagalne)	+ Kwota przekroczenia
70004	4260	1.058.389,00	977.466,74	82.268,55	1.059.735,29	1.346,29
70004	4270	444.000,00	329.311,71	114.689,86	444.001,57	1,57
70004	4300	682.420,00	613.245,90	73.007,80	686.253,70	3.833,70

W nawiązaniu do powyższego wskazuje się, że przy zaciąganiu zobowiązań obowiązuje generalna zasada: wydatki łącznie ze zobowiązaniami wymagalnymi na koniec okresu sprawozdawczego nie mogą przekraczać rocznego planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na etapie wykonywania budżetu, w zakresie zobowiązań należy mieć na względzie:

- art. 46 ust.1 ufp stanowiący, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich,

- art. 261 ufp stanowiący, że w celu realizacji zadań, zobowiązania mogą być zaciągane do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

6. Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 34.315,01 zł zostały przeznaczone w całości 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.).

7. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 358.193,34 zł przeznaczono w wysokości 230.393,94 zł na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

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 informację o wykonaniu planu finansowego samorządowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej i Muzeum Kultury Ludowej Podgórze Sudeckie. Kwota wykonania przychodów z tytułu dotacji dla instytucji kultury jest zgodna z kwotą dotacji wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy.

10. Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego.

Przy formułowaniu opinii pozytywnej z uwagami 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