

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Ofiar Oświęcimskich 5
50-069 Wrocław
tel. 797-76-10, fax 797-76-
P-930117015

Wrocław, 10 kwietnia 2012 roku

WIAS-WR-0134-140/12

P-Skarbnik

URZĄD MIASTA I GMINY SOBÓTKA
WPLYNEŁO

13. 04. 2012

L.dz. 3809 ilość zol. _____ podpis *[Signature]*

Znak sprawy _____

Burmistrz Sobótka

**Rynek 1
55-050 SOBÓTKA**

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/66/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2012 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Sobótka za 2011 rok.

Z poważaniem

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
z up. Joanna Kudrzejka
Lucyna Hanus

Uchwała Nr V/66/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 21 marca 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sobótki sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Sobótka 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 Sobótki sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Sobótka 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 jako "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 22 lutego 2012 roku przez Burmistrza Sobótki sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy Sobótka za 2011 rok.

I. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu gminy 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 Sobótka za 2011 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 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 31.333.613,62 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 94,43%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 28.558.326,43 zł, co stanowi 95,96% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 2.775.287,19 zł, co stanowi 81,05% 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 30.013.408,11 zł, co w stosunku do planu wynosi 91,57%, w tym wydatki bieżące 93,28%, a wydatki majątkowe 79,87%. W informacji 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 213.000 zł zrealizowano w wysokości 267.626,34 zł, co stanowi 126% planu;
 - wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 215.143,88 zł, co stanowi 67% planu;
 - wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 2.663,47 zł, co stanowi 26,6% planu. W informacji omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii.
 - dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.600.835,38 zł, co stanowi 1601%.
7. Na podstawie danych sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający ustalił, że w okresie sprawozdawczym wystąpiły wydatki z tytułu zapłaty odsetek w rozdziale 85212 w § 4580 w kwocie 1.408,40 zł. Wyjaśnienia wymagają przyczyny zapłaty odsetek zwłoki.
8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2011 rok powstała nadwyżka w kwocie 1.320.205,51 zł, przy planowanej w wysokości 406.300 zł. Gmina w 2011 roku zaciągnęła kredyty długoterminowe w łącznej kwocie 445.000 zł oraz dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 1.306.300 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na 31.12.2011 r. stanowiły kwotę 1.781.000 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Relacja kwoty długu, według stanu na 31.12.2011 roku, do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 5,68%.
9. Na obsługę długu gminy w 2011 r. przekazano kwotę w wysokości 1.408.513,97 zł, co stanowi 4,5% dochodów osiągniętych w tym roku (wskaźnik ten przy uwzględnieniu wielkości planowanych wynosi 4,24% i mieści się w granicy określonej w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 15 % planowanych dochodów budżetowych).
10. Wynik operacyjny budżetu za 2011 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.883.386,86 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 9,26%. 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 miasta kosztami obsługi długu w 2014 roku.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Sobótka 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Ewa Puzio