

Wałbrzych, 26 kwietnia 2011 roku

WIAS-WB-0134-104/11

5920

Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej

ul. Sienkiewicza 6

57-500 BYSTRZYCA KŁODZKA

Zgodnie z art. 13 pkt 5 i art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) przesyłam w załączeniu uchwałę nr III/93/2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 26 kwietnia 2011 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Bystrzyca Kłodzka za 2010 rok.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka

KIEROWNIK ZESPOŁU

Wałbrzych

mgr inż. Marek Olsz

Uchwała Nr III/93/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 26 kwietnia 2011 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej
sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Bystrzyca Kłodzka za 2010 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2010 r. zmienionego zarządzeniem Nr 1/2011 z 25 stycznia 2011 r. w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Bystrzyca Kłodzka za 2010 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 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej tutejszej Izbie 31 marca 2011 roku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Bystrzycy Kłodzkiej za rok 2010 oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 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 Bystrzycy Kłodzkiej sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 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 2010 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 Miejskiej przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
4. Budżet gminy za 2010 r. zamknął się deficytem w wysokości 11.159.610 zł przy planowanym 11.190.379 zł sfinansowanym kredytami i wolnymi środkami.

Ze sprawozdania wynika, że :

- prognozowane dochody w wysokości 47.695.533 zł zrealizowano w kwocie 46.819.394 zł , co stanowi 98,16 % planu, z tego: dochody bieżące 43.732.606 zł, dochody majątkowe 3.086.788 zł,

- planowane wydatki w wysokości 58.885.912 zł, zrealizowano w kwocie 57.979.005 zł, co stanowi 98,46% planu, z tego wydatki bieżące 47.293.358 zł, wydatki majątkowe 10.685.647 zł.

Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 99,17%, a ich udział w wydatkach ogółem 18,43 %.

Zwraca się uwagę, że sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków gminy należało sporządzić w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej tj. w podziale na bieżące i majątkowe, zgodnie z 269 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

5. W roku budżetowym zaciągnięto kredyty i pożyczki (12.213.400 zł) a także otrzymano spłatę pożyczki udzielonej przez gminę MGOK (158.756 zł) oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów, pożyczek w kwocie 2.919.973 zł a także udzielono pożyczki dla MGOK na kwotę 735.889 zł (100% planu).
6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 3.560.753 zł, przy planowanej jego wartości ujemnej 3.803.147 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.872.569 zł zrealizowano w kwocie 1.573.512 zł (84,03% planu).

Skład Orzekający zwraca na powyższe uwagę, ponieważ relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku. Wskaźnik ten jest bowiem obliczany na podstawie takich parametrów budżetowych, jak dochody bieżące, wydatki bieżące, dochody ze sprzedaży majątku i wydatki budżetu ogółem i określony jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który jest uchwalany budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. O możliwości spłaty długu - zgodnie z regulacją art. 243 ustawy o finansach publicznych - decyduje zatem nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i dochody ze sprzedaży majątku.

7. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 26.857.365 zł, na które składały się kredyty i pożyczki (26.101.474 zł) oraz zobowiązania wymagalne (755.891 zł), co łącznie stanowi 57,36% wykonanych dochodów 2010 roku. Po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych dług ostatecznie wyniósł 21.439.872 zł, co stanowi 45,79% wykonanych dochodów.
Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń wyniosła 5.909.607 zł, z tego dla ZWiK w Bystrzycy Kłodzkiej – 686.726 zł, dla SP ZOZ – 5.222.881 zł.
8. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 3.632.249 zł, co stanowi 7,76% 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. Powołane powyżej przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych obowiązują latach 2011-2013 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.).
9. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 100%, przy zaangażowaniu innych środków własnych poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 326.706 zł, wydatki – 553.403zł) .
10. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskane w wysokości 90.609 zł wykorzystano w 100% 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.).
11. Przedstawiono realizację przychodów i kosztów zakładu budżetowego – Zarządu Budynków Komunalnych, który zamknął się ujemnym stanem środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 373.214 zł. W części opisowej wyjaśniono powstałe zaległości.
12. Przedstawiono realizację przychodów i kosztów gospodarstwa pomocniczego przy OPS, które również zamknęło się ujemnym stanem środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 633 zł.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2010 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.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, na określoną w art. 270 i 271 ufp procedurę absolutoryjną. Stosownie do art. 270 ust. 4 ufp oraz art. 271 ust. 1 ufp w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego „rozpatruje i zatwierdza” sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu. Nie później niż do 30

czerwca organ stanowiący podejmuje uchwałę w sprawie absolutorium dla zarządu. Uchwała w sprawie absolutorium powinna być poprzedzona uchwałą w sprawie zatwierdzenia sprawozdań.

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 Dorcas