

Wałbrzych, 21 kwietnia 2011 roku

WIAS-WB-0134-101/11

URZĄD MIASTA I GMINY
w Łądku Zdroju

Wpłynęło dnia 29-04-2011

podp. delegująca *W. K.*

Skierowano do p. Stanięwska

do wiadomości

Nr czynności 3889

Wzrost dnia

Burmistrz Łądku Zdroju

ul. Rynek 31

57-540 ŁĄDEK-ZDRÓJ

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/90/2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 kwietnia 2011 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łądku-Zdroju sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Łądek-Zdrój za 2010 rok.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miasta i Gminy Łądek Zdrój

KIEROWNIK ZESPOŁU
w Wałbrzychu

mgr inż. Marek Otód

SECRET
NOFORN
UNCLASSIFIED

SECRET
NOFORN



Uchwała Nr III/90/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 21 kwietnia 2011 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łądka-Zdroju sprawozdaniu
rocznym z wykonania budżetu Gminy Łądek-Zdrój 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: , Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Łądka-Zdroju sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Łądek-Zdrój za 2010 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 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 Łądka-Zdroju tutejszej Izbie 31 marca 2011 roku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Łądek-Zdrój 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 Łądka-Zdroju 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 Gminy 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 3.443.504 zł przy planowanym 5.537.263 zł, sfinansowanym środkami z kredytów i pożyczek. Ze sprawozdania wynika, że :

- prognozowane dochody w wysokości 27.607.320 zł zrealizowano w kwocie 25.011.984 zł, co stanowi 90,60% planu, z tego: dochody bieżące 20.431.515 zł, dochody majątkowe 4.580.470 zł,

- planowane wydatki w wysokości 33.144.583 zł, zrealizowano w kwocie 28.455.488 zł, co stanowi 85,85% planu, z tego wydatki bieżące 19.363.017 zł, wydatki majątkowe 9.092.472 zł.

Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 78,70%, a ich udział w wydatkach ogółem 31,95%.

5. W roku budżetowym zaciągnięto kredyty i pożyczki w kwocie 5.612.161 zł oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów, pożyczek w kwocie 1.923.039 zł (99,6% planu).

6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.068.498 zł, przy planowanej jego wartości ujemnej 646.488 zł.

7. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 411.941 zł zrealizowano w kwocie 369.029 zł (89,58% 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.

8. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 14.378.404 zł, na które składały się kredyty i pożyczki w kwocie 14.009.209,71 zł oraz zobowiązania

wymagalne w kwocie 369.195 zł, co łącznie stanowi 44,16% wykonanych dochodów 2010 roku. Zdecydowaną większość zobowiązań wymagalnych stanowią zobowiązania Zarządu Budynków Komunalnych (307.345 zł), co zostało omówione w części opisowej sprawozdania.

Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia dla Centrum Kultury i Rekreacji wynosi 29.100 zł.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 2.473.623 zł, co stanowi 9,89% 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 82,01% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody... - 216.883 zł, wydatki - 177.875,05 zł).
10. W okresie sprawozdawczym uzyskano dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości 118.414 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie odniesiono się do wydatków finansowanych tymi dochodami. Skład Orzekający zwraca uwagę, że stosownie do art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 z późn. zm.), do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w ustawie w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.
11. Ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2010 r. (Rb-28S, układ tabelaryczny) wynika, że na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE wydatkowano 2.961.325 zł. (plan 3.816.523 zł). Stosownie do wymogów art. 269 pkt 2 ustawy w sprawozdaniu należało wyodrębnić wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 z uwzględnieniem planu wydatków oraz dokonanych w nim zmian w trakcie roku budżetowego. W sprawozdaniu nie uwzględniono również informacji dotyczącej stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art. 269 pkt 3 ufp).
12. Przedstawiono realizację przychodów i kosztów zakładu budżetowego - Zarządu Budynków Komunalnych zostały omówione w części opisowej.

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 Jonas

Danuta Jonas