

Wałbrzych, 16 kwietnia 2012 roku

WIAS-WB-0134-58/12

URZĄD MIASTA I GMINY w Łądku Zdroju		Data dekretacji
Wpłynęło dnia	20 -04- 2012
	 podpis dekretującego
Burmistrz Łądku Zdroju	p. Stanisław
	p. Burmistrz
ul. Rynek 31	3625
57-540 ŁĄDEK-ZDRÓJ	 podpis odbierającego

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.) w związku z art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) przesyłam w załączeniu uchwałę nr III/58/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 16 kwietnia 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łądku-Zdroju sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Łądek-Zdrój za 2011 rok.

KIEROWNIK ZESPOŁU
w Wałbrzychu
mgr inż. Marek Glód

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miasta i Gminy Łądek Zdrój

WYDZIAŁ INŻYNIERIA
WROCŁAW
WARSZAWA
WARSZAWA

Uchwała Nr III/58/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 16 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łądka-Zdroju sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Łądek-Zdrój za 2011 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 1/12 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 z uwagami o przedłożonym przez Burmistrza Łądka-Zdroju sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Łądek-Zdrój za 2011 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 Łądka-Zdroju tutejszej Izbie 23 marca 2012 roku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Łądek-Zdrój za rok 2011 oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 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 2011 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 2011 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 2011 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
4. Budżet gminy za 2011 r. zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 34.984,28 zł przy planowanej nadwyżce 171.435,00 zł. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody w wysokości 30.179.462,89 zł zrealizowano w kwocie 24.576.164,47 zł, co stanowi 81,43% planu, z tego: dochody bieżące 21.687.095,81 zł, dochody majątkowe 2.889.068,66 zł,
 - planowane wydatki w wysokości 30.008.027,89 zł, zrealizowano w kwocie 24.541.180,19 zł, co stanowi 81,78% planu, z tego wydatki bieżące 19.507.230,07 zł, wydatki majątkowe 5.033.950,12 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 58,27%, a ich udział w wydatkach ogółem 20,51%.Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.208.183 zł zrealizowano w kwocie 320.051,71 zł (26,49% planu). Największy wpływ na relatywnie niski poziom realizacji dochodów i wydatków

budżetowych miało niskie wykonanie dochodów i wydatków majątkowych w dziale 630 - Turystyka. W części opisowej sprawozdania nie odniesiono się do przyczyn tego stanu rzeczy.

W roku budżetowym zaciągnięto kredyty i pożyczki w kwocie 2.200.000 zł oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.402.324,67 zł (100% planu).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.179.865,74 zł, przy planowanej jego wartości 1.545.446,11 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż do realizacji rozchodów zaangażowano wolne środki w kwocie 167.340,39 zł, bez zmiany planu przychodów. Przypomina 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. Angażowanie do finansowania deficytu budżetu i rozchodów budżetu wolnych środków należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego. W części opisowej sprawozdania nie odniesiono się do wskazanej nieprawidłowości.

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 15.664.613,35 zł, na które składały się kredyty, pożyczki oraz zobowiązania wymagalne, co łącznie stanowi (po zastosowaniu wyłączeń ustawowych) 53,12% wykonanych dochodów 2011 roku. Na zobowiązania wymagalne w kwocie 1.857.728,31 zł składały się: zobowiązania Zarządu Budynków Komunalnych w kwocie 232.884,10 zł, Urzędu Miasta i Gminy Łądek Zdrój - 1.613.325,92 zł oraz zobowiązania dotyczące Szkoły Podstawowej - 11.5188,29 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do tak znaczącego (o 1.488.533 zł) wzrostu zobowiązań wymagalnych w stosunku do stanu na koniec 2010 roku. Skład Orzekający zauważa, że w myśl art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powstanie zobowiązań wymagalnych może skutkować zapłatą odsetek za zwłokę. Stosownie zaś do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat”.

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

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 3.123.695,42 zł, co stanowi 12,71%, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 8,97% 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 w 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.).

6. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 78,36% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 228.039,98 zł, wydatki – 178.690,84 zł).
7. Dochody uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska (50.581 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.) 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. Z danych wynika, że łącznie wydatkowano 2.642.641 zł (plan 5.589.501 zł), co stanowi 47,28% planu.
9. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego za 2011 r.
10. Przedstawiono realizację przychodów i kosztów zakładu budżetowego – Zarządu Budynków Komunalnych oraz informację o stanie mienia komunalnego.

Przy formułowaniu opinii pozytywnej z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 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 Jonás
Danuta Jonás