

I, II, III, IV, V

Kodeksi Sejm
[Signature]

Wałbrzych, 24 kwietnia 2012 roku

RADA MIASTA
W KLÓDZKU
Wpł. 2012 -04- 3 0
Nr 345

WIAS-WB-0134-80/12

Burmistrz Kłodzka

**Pl.B. Chrobrego 1
57-300 KŁODZKO**

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/79/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 24 kwietnia 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kłodzka sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu za 2011 rok.

**KIEROWNIK ZESPOŁU
w Wałbrzychu**
[Signature]
mgr inż. Marek Glód

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miasta w Kłodzku

Uchwała Nr III/79/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 24 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kłodzka sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu 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 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kłodzka sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu 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 Miasta Kłodzka tutejszej Izbie 2 kwietnia 2012 roku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Kłodzka 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 Miasta Kłodzka 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 za wyjątkiem niezgodności planowanej części rekompensującej subwencji ogólnej. Do sprawozdania Rb-27S dołączono stosowne wyjaśnienie w tej sprawie.
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 deficytem w wysokości 526.320,08 zł przy planowanym deficycie w kwocie 1.604.646,32 zł.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody w wysokości 91.293.164,02 zł zrealizowano w kwocie 84.296.247,48 zł, co stanowi 92,34% planu, z tego: dochody bieżące 72.539.454,62 zł, dochody majątkowe 11.756.792,86 zł,
- planowane wydatki w wysokości 92.897.810,34 zł, zrealizowano w kwocie 84.822.567,56 zł, co stanowi 91,31% planu, z tego wydatki bieżące 69.529.414,92 zł, wydatki majątkowe 15.293.152,64 zł. Wykonanie

wydatków majątkowych wyniosło 79,60%, a ich udział w wydatkach ogółem 18,03%.

W roku budżetowym zaciągnięto kredyty długoterminowe w kwocie 6.705.360,32 zł, oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 7.030.619,89 zł (100% planu).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.010.039,70 zł, przy planowanej jego wartości ujemnej 1.567.247,19 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 3.661.000 zł zrealizowano w kwocie 3.466.959,64 zł (94,70% planu).

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 48.626.238,14 zł, na które w całości składały się kredyty, co łącznie stanowi 57,68% wykonanych dochodów, a po zastosowaniu ustawowych wyłączeń 55,98%. Tym samym relacja zadłużenia do wykonanych dochodów mieści się w granicy określonej w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych tj. w 60% tych dochodów.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 10.160.339,01 zł, co stanowi 12,05% 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 71,88% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

7. Dochody uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości 88.273,01 zł wykorzystano załędwie w 12,39% na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska. Skład Orzekający zwraca uwagę, że stosownie do art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska do zadań własnych gminy należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

8. W sprawozdaniu przedstawiono plan i wykonanie dochodów rachunku dochodów jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych.

9. Przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć.

10. Przedstawiono informację o stanie mienia komunalnego.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii 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.

PRZEWODNICĄ
Składu Orzekającego
Dariusz Jonas
Dariusz Jonas