

**Uchwała Nr III/87/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 30 kwietnia 2013 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kłodzka sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2012 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 2012 r. poz. 1113) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Danuta Jonas - przewodnicząca, Ewelina Kruk - Florkowska - członek, Marek Głód - członek,

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kłodzka sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2012 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 2013 roku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za rok 2012 oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 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 gminy za 2012 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 2012 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 2012 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
4. Budżet gminy za 2012 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 10.066.691,10 zł przy planowanej nadwyżce 6.637.306,01 zł. Ze sprawozdania wynika, że:
  - prognozowane dochody w wysokości 86.932.986,88 zł zrealizowano w kwocie 84.503.032,34 zł, co stanowi 97,20 % planu, z tego: dochody bieżące 68.453.769,70 zł, dochody majątkowe 16.049.262,64 zł,
  - planowane wydatki w wysokości 80.295.680,87 zł, zrealizowano w kwocie 74.436.341,24zł, co stanowi 92,70% planu, z tego wydatki bieżące 69.068.356,65 zł, wydatki majątkowe 5.367.984,59 zł.

Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 88,49 %, a ich udział w wydatkach ogółem 7,21 %. W roku budżetowym dokonano spłaty rat zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 8.238.458,23 zł (100% planu).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 614.586,95 zł, przy planowanej jego wartości ujemnej 35.736,49 zł. Kwota wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp zaangażowanych w finansowanie wydatków i rozchodów budżetu wynosi 1.601.152,22 zł. Został zatem spełniony 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.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 8.145.000 zł zrealizowano w kwocie 11.200.904,29 zł (137,52% planu).

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 40.387.779,91 zł, na które w całości składały się kredyty, co łącznie stanowi 47,79% wykonanych dochodów.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 11.290.677,77 zł, co stanowi 13,36% 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 do końca roku 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. W sprawozdaniu przedstawiono realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

7. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych.

8. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 68,94% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

9. Dochody uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości 76.743,08 zł wykorzystano w 72,81% na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

10. Przedstawiono wykonanie planów finansowych instytucji kultury: Kłodzkiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji, Muzeum Ziemi Kłodzkiej, Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej i Kłodzko 2016 uwzględniając stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Kwoty wykonania przychodów z tytułu dotacji dla instytucji kultury są zgodne z kwotami dotacji wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy.

11. Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2012 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  
*D. Jonas*  
**Danuta Jonas**