

Uchwała Nr III/98/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 24 kwietnia 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kłodzka sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2013 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 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, ze zm., 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 2013 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. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego (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 analizy stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2013 rok przedłożone przez Burmistrza Miasta Kłodzka tut. Izbie 1 kwietnia 2014 roku oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 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.z2013r.poz.885zezm.);
- 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 2013 rok, Skład Orzekający stwierdza, 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 2013 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 2013 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

4. Budżet gminy za 2013 r. zamknął się deficytem w wysokości 99.146,60 zł przy planowanym deficycie w kwocie 5.247.923,17 zł. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody w wysokości 77.423.329,94 zł zrealizowano w kwocie 78.289.946,65 zł, co stanowi 101,12% planu, z tego: dochody bieżące 73.542.151,88 zł, dochody majątkowe 4.747.794,77 zł,

- planowane wydatki w wysokości 82.671.253,11 zł, zrealizowano w kwocie 78.389.093,25 zł, co stanowi 94,82% planu, z tego wydatki bieżące 72.117.747,10 zł, wydatki majątkowe 6.271.346,15 zł.

Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 94,61%, a ich udział w wydatkach ogółem 8%.

W roku budżetowym zaciągnięto kredyty na kwotę 12.230.707,23 zł oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 10.412.169,15 zł (100% planu).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.424.404,78 zł, przy planowanej jego wartości ujemnej 2.910.388,27 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.162.700 zł zrealizowano w kwocie 2.576.605,33 zł (119,14 % planu).

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 42.206.317,99 zł, na które w całości składały się kredyty, co łącznie stanowi 53,91% wykonanych dochodów.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 12.267.315,41 zł, co stanowi 15,67%, a po zastosowaniu wyłączeń ustawowych - 13,78% wykonanych dochodów.

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 80,45% 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 40.209,74 zł wykorzystano w 32,69% na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska. Stosownie do art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2013 r., poz. 1232 ze zm.) 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.

10. W sprawozdaniu nie wyodrębniono dochodów z tytułu opłat za gospodarkę odpadami komunalnymi i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Wyodrębnienie ww. dochodów i wydatków pozwala na kontrolę przestrzegania przez gminę zarówno na etapie planowania budżetu, jak i jego wykonywania przepisu art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 roku, poz. 1399 ze zm.), zgodnie z którym opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi mogą być przeznaczone wyłącznie na pokrywanie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2013 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 Jonas
Danuta Jonas