

Wałbrzych, 18 kwietnia 2012 roku

WIAS-WB-0134-66/12



Burmistrz Strzegomia

**Rynek 38
58-150 STRZEGOM**

Urząd Miejski w Strzegomiu
tel. 74/8660599 www.strzegom.pl

10054/12/DG

Wpłynęło dn. 20-04-2012
Przyjęto przez:
Maria Łukasiewicz



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/65/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 18 kwietnia 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Strzegomia sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Strzegom za 2011 rok.

KIEROWNIK ZESPÓŁU
w Wałbrzychu
mgr inż. Marek Glód

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Strzegomiu

Uchwała Nr III/65/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 18 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Strzegomia sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Strzegom 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 pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Strzegomia sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Strzegom 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 Strzegomia tutejszej Izbie 30 marca 2012 roku sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Strzegom 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 Strzegomia sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r Skład Orzekający stwierdził, że część opisowa sprawozdania zawiera informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu gminy.

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 Gminy przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
4. Budżet gminy za 2011 r. zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 10.537.406,10 zł przy planowanym deficycie 14.667.858,00 zł, sfinansowanym środkami z kredytów, pożyczek i wolnymi środkami.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody w wysokości 74.366.844,00 zł zrealizowano w kwocie 75.334.869,81 zł, co stanowi 101,30% planu, z tego: dochody bieżące 67.951.764,09 zł, dochody majątkowe 7.383.105,72 zł,
- planowane wydatki w wysokości 89.034.702,00 zł, zrealizowano w kwocie 85.872.275,91 zł, co stanowi 96,45% planu, z tego wydatki bieżące 61.842.458,59 zł, wydatki majątkowe 24.029.817,32 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 96,49%, a ich udział w wydatkach ogółem 27,49%.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 6.109.305,50 zł, przy planowanej jego wartości 1.710.234,00 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 983.800 zł zrealizowano w kwocie 1.134.042,93 zł (115,27% planu).

W roku budżetowym zaciągnięto kredyty i pożyczki w kwocie 1.001.700 zł, wyemitowano obligacje komunalne w kwocie 11.000.000 zł oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów, pożyczek w kwocie 2.252.360,47 zł, a także wykupiono papiery wartościowe 5.180.000 zł (100% planu).

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 35.969.646 zł, na które składały się: kredyty - 877.368 zł, pożyczki - 941.915 zł, emisja obligacji komunalnych - 33.940.000 zł oraz zobowiązania wymagalne - 210.363 zł, co łącznie stanowi 47,75% wykonanych dochodów 2011 roku.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 9.196.846,56 zł, co stanowi 12,21%, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 10,13% 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.).

6. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 53,11% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody - 492.650 zł, wydatki - 261.656 zł).
7. W sprawozdaniu przedstawiono informację o wykonaniu dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych.
8. Dochody uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 4.619.875 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.
9. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
10. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego za 2011 r.
11. Przedstawiono realizację przychodów i kosztów zakładów budżetowych - Zakładu Usług Komunalnych oraz 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.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Danuta Jonas
Danuta Jonas