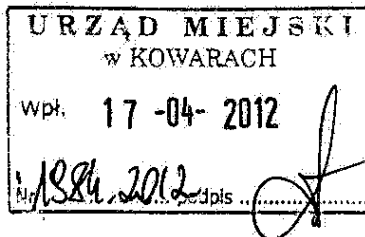


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ZESPÓŁ W JELENIEJ GÓRZE
58-500 Jelenia Góra, ul. Jasna 11
tel. 64-500-60, fax 64-500-61
NIP 806-10-03-239



Jelenia Góra, 16 kwietnia 2012 roku

WIAS-JG-0134-88/12

Burmistrz Miasta Kowary

**ul. 1 Maja 1 a
58-530 KOWARY**

Przesyłam w załączeniu uchwałę nr 1/87/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 16 kwietnia 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kowary sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kowary za 2011 rok.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Kowarach

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

x up. [signature]

mgr Grażyna Kulikowska

Uchwała Nr I/87/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 16 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kowary sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kowary za 2011 rok.

Na podstawie art. 19 ust.2 w związku z art.13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz.577 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/2012 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 Miasta Kowary sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kowary za 2011 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.- dalej -ufp), wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku oraz w przedłożonym 30 marca 2012 roku przez Burmistrza Miasta Kowary sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kowary za 2011 rok.

I. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu miasta za 2011 rok Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz.103), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247) oraz 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 sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2011 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnił zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów miasta .
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane radzie miasta przez burmistrza w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2011 rok są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.
4. Dochody budżetowe ogółem za 2011 rok zrealizowano w wysokości 26.341.931 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 92,7%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 24.363.081 zł, co stanowi 92,3% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 1.978.850 zł, co stanowi 97,5% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń w zakresie należności podatkowych.
5. Wydatki zrealizowano w kwocie 32.333.206 zł, co w stosunku do planu wynosi 94,0%, w tym wydatki bieżące w kwocie 25.328.885 zł, co stanowi 96,1% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 7.004.321 zł, co stanowi 87,0% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.

6. W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że:
- opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 70, poz.473 ze zm.) zaplanowane w kwocie 180.000 zł zrealizowano w wysokości 201.582 zł, co stanowi 112,0% planu;
 - wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 130.717 zł, co stanowi 86,6% planu;
 - wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii w 2011 roku wyniosły 16.826 zł, co stanowi 88,6% wielkości planowanej na ten cel. W informacji omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii;
 - dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 30.194 zł zostały przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.
7. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp, oraz wydatków nimi finansowanych. Przedstawiono również wykonanie planu finansowego zakładu "Zarząd Eksploatacji Zasobów Komunalnych". Omówiono realizację zadań w ramach tych form organizacyjno-prawnych.
8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2011 rok powstał deficyt w kwocie 5.991.275 zł, przy planowanym w wysokości 5.991.000 zł. Miasto w 2011 roku zaciągnęło kredyty długoterminowe oraz wyemitowało obligacje komunalne w łącznej kwocie 9.291.000 zł oraz dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 3.300.000 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na 31.12.2011 roku stanowiły kwotę 10.191.000 zł. Miasto posiadało także zobowiązania wymagalne w kwocie 1.220.671 zł. Miasto nie posiadało natomiast zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom. Relacja kwoty długu, według stanu na 31.12.2011 roku, do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 43,3%.
9. Wynik operacyjny budżetu za 2011 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi powiększonymi o wolne środki z lat ubiegłych i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 658.576 zł. Oznacza to, że nie zachowany został 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. Wykonana za 2011 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ufp jest również wielkością ujemną i wynosi (-)2,6%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 13,5%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu miasta z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych oraz wykupu obligacji wraz z odsetkami, obliczony za 2011 rok, będzie stanowił podstawę do wyliczenia średniej arytmetycznej ze wskaźników dla lat 2011 - 2013, która zgodnie z przepisami art. 243 ufp będzie stanowiła dopuszczalną granicę obciążenia budżetu miasta kosztami obsługi długu w 2014 roku. W informacji nie omówiono przyczyn nie zachowania wymogów określonych w art. 242 ufp. Wskazuje się zatem na potrzebę prowadzenia analizy wydatków bieżących w toku wykonywania budżetów w kolejnych latach celem niedopuszczenia do naruszenia postanowień art.242 ufp

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kowary za 2011 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości rady miasta.

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.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego


mgr Elżbieta Pielęcka