

**Uchwała Nr I/96/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 16 kwietnia 2013 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kowary sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kowary za 2012 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 2012 roku, poz.1113) 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, w osobach: Elżbieta Piekarska - Przewodnicząca, Joanna Styłska - Członek, Arkadiusz Babczuk - Członek

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kowary sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kowary za 2012 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 z późn. 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 2012 roku oraz w przedłożonym 2 kwietnia 2013 roku przez Burmistrza Miasta Kowary sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu miasta Kowary za 2012 rok.

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu miasta za 2012 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 z późn. zm.).

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2012 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia 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 miejskiej przez burmistrza w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2012 rok są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.
4. Dochody budżetowe ogółem za 2012 rok zrealizowano w wysokości 29.332.231 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 88,9%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 26.723.191 zł, co stanowi 94,8% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 2.609.040 zł, co stanowi 54,2% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu szczegółowo omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz omówiono działania podejmowane w celu ich skutecznej windykacji.
5. Wydatki zrealizowano w kwocie 28.442.144 zł, co w stosunku do planu wynosi 85,1%, w tym wydatki bieżące w kwocie 25.182.003 zł, co stanowi 91,2% planu, a wydatki majątkowe w kwocie

3.260.141 zł, co stanowi 56,1% planu. W informacji wyczerpująco 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 2012 roku, poz. 1356 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 190.000 zł zrealizowano w wysokości 214.866 zł, co stanowi 113,1% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 126.395 zł, co stanowi 74,4% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 12.600 zł, co stanowi 63,0% planu.

W informacji omówiono realizację zadań z miejskiego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii.

- dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w kwocie 23.501 zł, które 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 także wykonanie przychodów i kosztów zakładu budżetowego. Omówiono realizację zadań w ramach tych form organizacyjno-prawnych.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2012 rok powstała nadwyżka w kwocie 890.087 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 409.000 zł. Miasto w 2012 roku wyemitowało obligacje komunalne w kwocie 3.000.000 zł oraz dokonało spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie 3.591.000 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na 31.12.2012 r. stanowiły kwotę 9.600.000 zł. Miasto posiadało także zobowiązania wymagalne w kwocie 1.259.270 zł. Relacja kwoty długu, według stanu na 31.12.2012 roku, do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 37,0%.

9. Wynik operacyjny budżetu za 2012 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.541.188 zł. Oznacza to, że 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.

10. Wykonana za 2012 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 wyniosła 8,6%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 14,1%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu miasta z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami, oraz wykupu wyemitowanych obligacji wraz z dyskontem obliczony za 2012 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.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kowary za 2012 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

*E. Red*  
mgr Elżbieta Piekarska