

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 896-10-03-239

Jelenia Góra, 23 kwietnia 2012 roku

WIAS-JG-0134-111/12



FN / J

Wójt
Gminy Podgórzyn

ul. Żołnierska 14
58-562 PODGÓRZYN

Przesyłam w załączeniu uchwałę nr I/110/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 23 kwietnia 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Podgórzyn sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Podgórzyn za 2011 rok.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Podgórzyn

ZASTĘPCA PRZEZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
mgr Grażyna Kulińska

Uchwała Nr I/110/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 23 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Podgórzyn sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Podgórzyn 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 z późn. 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 o przedłożonym przez Wójta Gminy Podgórzyn sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Podgórzyn 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 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 2011 roku oraz w przedłożonym 30 marca 2012 roku przez Wójta Gminy Podgórzyn sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Podgórzyn 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 gminy 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 z późn. zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.

3. Dane liczbowe prezentowane radzie gminy przez wójta 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 22.297.369 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 90,15%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 20.655.905 zł, co stanowi 95,28% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 1.641.464 zł, co stanowi 53,74% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.
5. Wydatki zrealizowano w kwocie 22.530.952 zł, co w stosunku do planu wynosi 89,59%. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 20.639.644 zł, co stanowi 95,17% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1.891.308 zł, co stanowi 54,62%. W informacji przedstawiono 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 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 189.000 zł zrealizowano w wysokości 181.101 zł, co stanowi 95,82% planu;
 - wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 179.101 zł, co stanowi 95,78% planu;
 - wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 2.000 zł, co stanowi 100,00% planu;
- W informacji przedstawiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii.
- dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zrealizowano w kwocie 609.987 zł, na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska zostały przeznaczone środki w kwocie 596.150 zł.
7. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp, oraz wydatków nimi finansowanych.
8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2011 rok powstał deficyt w kwocie 233.583 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 416.890 zł. Gmina w 2011 roku wyemitowała obligacje długoterminowe w kwocie 1.980.000 zł. W 2011 roku gmina dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 2.223.111 zł.
9. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz obligacji długoterminowych na 31.12.2011 roku stanowiły kwotę 9.549.789 zł. Gmina posiadała ponadto zobowiązania wymagalne w kwocie 481.003 zł. Gminy nie obciążały zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń. Relacja kwoty długu, według stanu na 31.12.2011 roku, do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym wynosiła 44,99%. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.), przedmiotowa relacja wynosiła 39,14%.
10. Wynik operacyjny budżetu za 2011 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 16.260 zł. Zachowany został zatem 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.

11. 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 wyniosła 1,37%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 9,52%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu gminy z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych 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 określała maksymalne dopuszczalne obciążenie budżetu gminy kosztami obsługi długu w 2014 roku.

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

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 Picharska