

Uchwała Nr V/73/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 kwietnia 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2013 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 i z 2013 roku, poz. 1646) oraz zarządzenia Nr 1/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Ewa Pudło - przewodnicząca,
2. Joanna Radziejka - członek,
3. Bartosz Zawadzki - członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2013 rok

Uzasadnienie

I. Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, 938 i 1646 - dalej ufp), zarząd jednostki samorządu terytorialnego (jst), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jst, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu powiatu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, a także wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ufp. Z art. 269 ufp wynika, że sprawozdanie z wykonania budżetu gminy sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu i powinno ono uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdyponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. oraz w przedłożonym 31 marca 2014 r. przez Burmistrza Gminy Żmigród sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2013 rok (zarządzenie nr 0050.48.2014 z dnia 27 marca 2014 r.).

II. Badając sprawozdanie z wykonania budżetu pod względem formalno - prawnym Skład Orzekający stwierdził jego zgodność z wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 u.f.p. W sprawozdaniu przedstawiono planowane i zrealizowane wielkości budżetu w szczególności określonej w wymienionych przepisach.

III. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy gminy w roku budżetowym. W sprawozdaniu przedstawiono wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej oraz zestawienie dokonanych

- zmian budżetu.
2. Wielkości budżetu prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza, są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.
 3. Plan i wykonanie subwencji z budżetu państwa są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.
 4. Dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 48.847.464,22 zł, stanowiącej 94,72% planu rocznego ustalonego na 51.571.460,62 zł. Dochody bieżące wyniosły 42.842.051,22 zł, tj. 95,3% planu stanowiącego kwotę 44.954.707,52 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 6.005.413 zł, tj. 90,76% planu rocznego w wysokości 6.616.753,1 zł. W części opisowej przedstawiono dochody uzyskane z poszczególnych źródeł i według działów klasyfikacji budżetowej oraz wyjaśniono przyczyny odchyłeń od planu. Podano skutki finansowe obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatkowych i wprowadzenia zwolnień, a także skutki finansowe decyzji organu podatkowego o udzieleniu ulg w zapłacie podatków. Poinformowano o kwotach zaległości w podatkach, opłatach i innych należnościach oraz o czynnościach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania.
 5. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w wysokości 49.223.332,6 zł, w tym wydatki bieżące wyniosły 40.025.095,53 zł, a wydatki majątkowe 9.198.237,07 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki budżetowe stanowiły 94,71% zaplanowanej kwoty rocznej 51.970.424,62 zł, natomiast wydatki bieżące 94,54% planu w wysokości 42.337.160,82 zł, a wydatki majątkowe 95,48% planu rocznego wynoszącego 9.633.263,8 zł. W części opisowej przedstawiono, według działów klasyfikacji budżetowej, kwoty wydatków bieżących poniesionych na wykonane zadania gminy. W odrębnej części szczegółowo omówiono zrealizowane wydatki na zadania i zakupy inwestycyjne, w tym rzeczowe wykonanie zadań oraz zaawansowanie ich realizacji.
 6. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 2.816.955,69 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 ufp, zgodnie z którym 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. Natomiast wykonana za 2013 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 13,37%.
 7. W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków powstał deficyt w wysokości 375.868,38 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 398.964 zł.
 8. Miasto w 2013 roku zaciągnęło pożyczki i kredyty długoterminowe w kwocie 1.170.760 zł oraz wyemitowało obligacje w kwocie 27.799.000 zł. Ponadto dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 28.874.433,81 zł.
 9. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych na 31 grudnia 2013 r. stanowiły kwotę 27.487.967,35 zł. Na koniec 2013 roku Gmina Żmigród posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 1.812.923,41 zł. Relacja kwoty długu, według stanu na 31 grudnia 2013 r., do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 59,98% (max limit 60%).
 10. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 29.276.370,46 zł, natomiast rozchody budżetu w wysokości 28.874.433,81 zł.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu postanowił jak w sentencji. Jednocześnie wskazuje, że ocena wydatkowania środków budżetowych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej.

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

Ewa Pudło