

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, 23 kwietnia 2012 roku

WIAS-WB-0134-79/12



Prezydent Wałbrzycha

Pl. Magistracki 1
58-300 WAŁBRZYCH

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/78/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 23 kwietnia 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2011 rok.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Wałbrzychu

KIEROWNICZKA ZESPOŁU
w Wałbrzychu
mgr inż. Marek Gład

Uchwała Nr III/78/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 23 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha 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 Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha 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 sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2011 rok przedłożone przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha tut. Izbie 02 kwietnia 2012 roku 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 Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał 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 Miejskiej przez Prezydenta w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
4. Budżet gminy za 2011 r. zamknął się deficytem w wysokości 12.053.802,18 zł przy planowanym 21.849.125 zł.

Ze sprawozdania wynika, że :

- prognozowane dochody w wysokości 351.018.179,67 zł zrealizowano w kwocie 326.677.609,32 zł, co stanowi 93,07% planu, z tego: dochody bieżące 300.131.001,41 zł, dochody majątkowe 26.546.607,91 zł,
- planowane wydatki w wysokości 372.867.304,67 zł, zrealizowano w kwocie 338.731.411,50 zł, co stanowi 90,85% planu, z tego wydatki bieżące 298.606.355,33 zł, wydatki majątkowe 40.125.056,17 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 64,59 %, a ich udział w wydatkach ogółem 11,85 %.

W roku budżetowym uzyskano przychody z tytułu kredytów 25.904.769,52 zł oraz emisji obligacji

komunalnych w kwocie 20.000.000 zł. Dokonano również spłaty rat zaciągniętych kredytów i wykupu obligacji komunalnych w kwocie 29.104.354,17 zł (100 % planu).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.524.646,08 zł, przy planowanej ujemnej jego wartości 2.725.318 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 15.994.759 zł zrealizowano w kwocie 8.705.261,96 zł (54,43% planu).

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 203.617.681,12 zł, z tego kredyty, obligacje komunalne 203.615.232,91 zł, zobowiązania wymagalne 2.448,21 zł, co łącznie stanowi 62,33 % wykonanych dochodów 2011 roku, natomiast po uwzględnieniu kwoty wyłączeń 54.244.475,56 zł, 45,72% wykonanych dochodów. Relacja zadłużenia do wykonanych dochodów mieści się w granicy określonej w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych tj. w 60% tych dochodów.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 38.322.679,09 zł, co stanowi 11,73% 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 przeznaczono w 99,37% na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

6. Dochody uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 2.280.315,85 zł w 100 % zostały przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.).

7. W sprawozdaniu przedstawiono wydatki i zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE dokonane w trakcie roku oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

8. Przedstawiono realizację przychodów i kosztów zakładu budżetowego – Wałbrzyskiego Centrum Zatrudnienia Socjalnego oraz realizację dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych.

9. Sprawozdanie zawiera 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, 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