

Uchwała Nr II/98/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 19 kwietnia 2011 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chojnów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zarządzenia nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2010 r. w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Chojnów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok.

Uzasadnienie

I. Na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent), w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej 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, a także wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy.

Z kolei z art. 269 wymienionej ustawy wynika, że sprawozdanie z wykonania budżetu gminy sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej i powinno ono uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej 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.

Stosownie do powołanych przepisów, podstawę wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Chojnów za 2010 rok, stanowiło zarządzenie nr 0050.35.2011 Wójta Gminy Chojnów z 30 marca 2011 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Chojnów za rok 2010, przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespołowi w Legnicy 31 marca 2011 roku.

Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

II. Badając pod względem formalno - prawnym ww. dokumenty stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu Gminy Złotoryja za 2010 rok, tj. sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2010 rok oraz sprawozdania budżetowe i finansowe, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z ogólnymi wymogami określonymi w następujących przepisach:

- art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103),
- 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.).

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 trakcie roku budżetowego. W sprawozdaniu podano wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej, numery i daty podjęcia uchwał i zarządzeń zmieniających budżet oraz kwoty budżetu po dokonanych zmianach.

2. Ogólne dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Wójta są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.

3. Plan i wykonanie dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jednostce samorządu terytorialnego ustawami, są zgodne z wielkościami wynikającymi z wykazu

Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

4. Plan i wykonanie subwencji z budżetu państwa są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.

5. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 24.387.703 zł, stanowiącej 99,56% planu rocznego ustalonego na 24.494.691 zł. Dochody bieżące wyniosły 20.131.900 zł, tj. 99,90% planu, stanowiącego kwotę 20.152.835 zł, natomiast wykonanie dochodów majątkowych wyniosło 4.255.803 zł, tj. 98,02% planu rocznego wynoszącego 4.341.856 zł. Kwoty planowanych i uzyskanych dochodów przedstawiono w tabeli, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części opisowej podano ogólne kwoty zrealizowanych dochodów bieżących i majątkowych, ich wykonanie w podziale na grupy według źródeł pochodzenia oraz omówiono wpływy uzyskane w poszczególnych działach i rozdziałach. W odniesieniu do każdego źródła podatków i opłat omówiono wielkość zaległości oraz wskazano działania podejmowane w celu ich wyegzekwowania. Ponadto przedstawiono skutki finansowe wynikające z obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień z podatków.

6. Wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 25.951.547 zł, w tym wydatki majątkowe wynosiły 7.095.524 zł. W stosunku do planowanych wielkości wykonane wydatki budżetowe stanowiły 97,85% zaplanowanej kwoty rocznej 26.523.094 zł, a wydatki majątkowe 99,55% planu rocznego wynoszącego 7.127.781 zł. Wydatki majątkowe stanowiły 27,34% wydatków ogółem, przy planowanym wskaźniku 26,87%. Planowane i zrealizowane kwoty wydatków przedstawiono w tabeli, w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej. Ponadto w tabelach zaprezentowano dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych, nakłady poniesione na zadania inwestycyjne, wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego, zestawienia planowanych i udzielonych oraz otrzymanych dotacji. Sporządzono również zestawienie zmian w planie wydatków na realizację programów współfinansowanych ze środków unijnych, dokonanych w trakcie roku oraz przedstawiono stopień realizacji wieloletniego planu inwestycyjnego. W części opisowej podano ogólne kwoty wydatków zrealizowanych w poszczególnych jednostkach organizacyjnych gminy oraz omówiono ważniejsze wydatki poniesione w ramach działów i rozdziałów.

Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków, bądź ich realizacji bez planu.

7. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków budżetu związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, wynikającymi z odrębnych ustaw (art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) w odniesieniu do dochodów uzyskanych z wpływów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W przyszłości należałoby również dochody i wydatki, o których mowa w ustawie z dnia 20 listopada 2009 roku o zmianie ustawy - Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 215, poz. 1664) przedstawić w sposób umożliwiający ocenę, czy zaplanowane wpływy w całości przeznaczone zostały na realizację wydatków związanych z ochroną środowiska.

8. W budżecie na 2010 rok planowano deficyt w kwocie 2.028.403 zł. Uzyskany w wyniku realizacji dochodów i wydatków deficyt był niższy od planowanego i wyniósł 1.563.844 zł. Deficyt stanowił 6,41% dochodów wykonanych, przy planowanej relacji w wysokości 8,28%. W sprawozdaniu podano wielkość deficytu i wskazano, że sfinansowany został wolnymi środkami, kredytami bankowymi i pożyczkami.

9. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 3.238.823 zł na planowaną kwotę 3.100.360 zł. W sprawozdaniu podano przyczynę przekroczenia planowanych przychodów. Rozchody budżetu związane ze spłatą zobowiązań długoterminowych zrealizowano w planowanej kwocie 1.071.957 zł.

10. Zobowiązania ogółem na 31 grudnia 2010 r. wynosiły 8.970.436 zł (tj. 36,78% dochodów wykonanych), z tego zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów stanowiły 8.772.971 zł, a zobowiązania wymagalne Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie 197.465 zł. W sprawozdaniu wykazano zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych ze wskazaniem m.in. numeru i daty zawarcia umowy w sprawie zaciągnięcia zobowiązania, jego kwoty oraz terminu spłaty.

11. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.275.876 zł, przy jego planowanej dodatniej wysokości w kwocie 757.522 zł.

12. Przedstawiono wykonanie planu finansowego zakładu budżetowego (Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie). Podano kwoty zrealizowanych przychodów i poniesionych kosztów oraz wskazano, że przyczyną zachwiania płynności finansowej Zakładu są trudności w wyegzekwowaniu należności oraz rosnące koszty działalności. Ponadto poinformowano, że w celu poprawy sytuacji finansowej opracowano i wdrożono program naprawczy.

13. Przedstawiono przychody i koszty Gospodarstwa Pomocniczego Urzędu Gminy w Chojnowie z/s w Piotrowicach, które uległo likwidacji z dniem 8 lutego 2010 r. oraz przychody i wydatki rachunków dochodów własnych funkcjonujących przy szkołach podstawowych do 31 grudnia 2010 r.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2010 rok oraz sprawozdań budżetowych postanowił jak w sentencji. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na określoną w art. 270 i 271 ustawy o finansach publicznych procedurę

absolutoryjną. Stosownie do art. 270 ust. 4 oraz art. 271 ust. 1 ustawy, w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany jest podjąć uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu oraz w sprawie absolutorium dla zarządu. Zwraca się również uwagę, że uchwała w sprawie absolutorium musi zostać poprzedzona uchwałą w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu.

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 ORZĘKAJĄCEGO

mgr inż. Aleksja Szwabowicz-Sala

...

...

)

)