

Uchwała Nr II/115/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 24 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chojnów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 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 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną z uwagą o przedłożonym przez Wójta Gminy Chojnów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 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.)- dalej ufp, 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 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 2011 rok, stanowiło zarządzenie nr 0050.142.2012 Wójta Gminy Chojnów z 30 marca 2012 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Chojnów za 2011 rok, przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Legnicy 2 kwietnia 2012 roku.

Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające z przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku

II. Badając sprawozdanie z wykonania budżetu pod względem formalno - prawnym Skład Orzekający stwierdził jego zgodność z ogólnymi wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ufp.

W sprawozdaniu przedstawiono:

- planowane i zrealizowane kwoty dochodów i wydatków w zestawieniach w szczególności nie mniejszej niż 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 ufp,
- stopień realizacji programów wieloletnich,
- dochody na wydzielonych rachunkach budżetowych jednostek oświatowych i wydatki sfinansowane z tych dochodów, ze wskazaniem tych jednostek,
- wynikające z odrębnych ustaw dochody oraz wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki, tzn. wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki poniesione na zadania związane z ochroną środowiska oraz na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii,
- wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego,
- dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych ustawami i wydatki poniesione na ich wykonanie.

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 podano wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej, numery i daty uchwał i zarządzeń organów Gminy zmieniających budżet oraz kwoty dokonanych zmian, a także wielkości budżetu po zmianach.

2. Ogólne wielkości budżetu prezentowane Radzie Gminy przez Wójta 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 wykonano w kwocie ogólnej 22.522.856,13 zł, stanowiącej 91,89 % planu rocznego ustalonego na 24.509.956,13 zł. Dochody bieżące wyniosły 20.267.980,80 zł, tj. 91,10 % planu, stanowiącego kwotę 22.248.590,98 zł, natomiast wykonanie dochodów majątkowych wyniosło 2.254.875,33 zł, tj. 99,71 % planu rocznego w wysokości 2.261.365,15 zł. W części opisowej sprawozdania wykazano wielkość wpływów z poszczególnych źródeł, omówiono wykonanie dochodów w ramach działów oraz 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 udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, a także decyzji organu podatkowego o umorzeniu, rozłożeniu na raty lub odroczeniu terminu zapłaty zobowiązań.

5. Wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 25.744.928,83 zł, w tym wydatki majątkowe wyniosły 3.913.718,69 zł. W stosunku do planowanych wielkości wykonane wydatki budżetowe stanowiły 89,74 % zaplanowanej kwoty rocznej 28.689.122,01 zł, a wydatki majątkowe 61,27 % planu rocznego wynoszącego 6.388.052 zł. Wydatki majątkowe stanowiły 15,20 % wydatków ogółem, przy planowanym wskaźniku 22,27 %. W części opisowej sprawozdania omówiono zrealizowane w ramach działów zadania bieżące i inwestycyjne oraz podano kwoty wydatków poniesione z tego tytułu. W oddzielnych tabelach przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy oraz zmiany dokonane w prognozie w trakcie roku budżetowego. W przyszłości w sprawozdaniu należy również omówić zmiany planu wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (art. 269 pkt 2 ufp).

Badając wydatki budżetu, Skład Orzekający stwierdził przekroczenie planu wydatków w dz. 852, rozdz. 85295, § 3110 na kwotę 1.287,50 zł. Przypomina się, że zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym jednostki stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

6. W budżecie na 2011 rok planowano deficyt w kwocie 4.179.165,88 zł. Uzyskany w wyniku realizacji dochodów i wydatków deficyt był niższy od planowanego i wyniósł 3.222.072,70 zł. Deficyt stanowił 14,31 % dochodów wykonanych, przy planowanej relacji w wysokości 17,05 %.

7. Przychody budżetu planowane w wysokości 6.908.439,06 zł zrealizowano w kwocie 6.596.924,25 zł, w tym z tytułu emisji obligacji komunalnych 6.000.000 zł oraz z tytułu wolnych środków 596.924,25 zł. Rozchody z tytułu spłat zobowiązań długoterminowych zrealizowano w planowanej kwocie wynoszącej 2.729.273,18 zł (z tego wykup obligacji komunalnych 750.000 zł). W sprawozdaniu omówiono realizację przychodów i rozchodów budżetu. Poziom obsługi długu (spłaty rat wraz z odsetkami) wyniósł 3.060.701,76 zł, tj. 13,59 % wykonanych dochodów, a po zastosowaniu ustawowych wyłączeń, w związku z realizacją zadań współfinansowanych ze środków unijnych 2.105.080,58 zł, tj. 9,35 % tych dochodów.

8. Zobowiązania ogółem na 31 grudnia 2011 r. wynosiły 12.261.197,92 zł, tj. 54,34 % wykonanych dochodów, przy dopuszczalnej granicy zadłużenia wynoszącej 60 % tych dochodów. Składały się na nie zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych i emisji obligacji w łącznej kwocie 12.043.698 zł, zobowiązania z odroczonym terminem płatności w wysokości 22.800 zł oraz zobowiązania wymagalne Urzędu Gminy oraz Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie w kwocie 194.699,92 zł. W sprawozdaniu omówiono zobowiązania Gminy.

9. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 1.563.229,34 zł. Wolne środki będące w dyspozycji Gminy w 2011 roku wynosiły 596.924,25 zł. Oznacza to, że nie został zachowany 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. W sprawozdaniu wskazano, że przyczyną wykonania wydatków bieżących znacznie powyżej dochodów bieżących była - wynikająca z wyroku Sądu Apelacyjnego we Wrocławiu - konieczność wypłaty odszkodowania dla Przedsiębiorstwa ECO-SPAL, w związku z zablokowaniem realizacji inwestycji dotyczącej budowy Zakładu Termicznej Utylizacji Odpadów Przemysłowych i Komunalnych na terenie PUOZ Profet w Osetnicy, w kwocie 2.732.632,17 zł.

10. Wykonanie planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego (Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie) jest elementem sprawozdania z wykonania budżetu Gminy sporządzonego przez Wójta Gminy. Ponieważ Zakład jest oddzielną jednostką organizacyjną, sprawozdanie z

jego działalności, sporządzone i podpisane przez Kierownika i Głównego Księgowego powinno stanowić odrębny załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu (podobnie jak sprawozdania instytucji kultury i Gminnego Zespołu Zakładów Opieki Podstawowej).

11. Wykonanie planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Chojnowie, Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Piotrowicach i Gminnego Zespołu Zakładów Opieki Podstawowej z/s w Krzywej omówiono w odrębnych załącznikach do zarządzenia Wójta Gminy w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy. Zamieszczono w nich informacje o stanie zobowiązań na koniec roku.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok postanowił jak w sentencji. O wydaniu opinii pozytywnej z uwagą zdecydowało naruszenie art. 242 ust. 2 ufp, o którym mowa w punkcie III. 9. niniejszej opinii. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowania 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.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr inż. Alicja Szwanhauer-Sala

