

WIAS-WB-0134-18/10

SEKRETARIAT BURMISTRZA GŁUSZYCY	
W p ł y n ę ł o	
dnia 30.03 2010 r.	
Nr 41	podpis <i>Hole.</i>

Burmistrz Głuszycy

**ul. Grunwaldzka 55
58-340 GŁUSZYCA**

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.) przesyłam w załączeniu uchwałę nr III/18/2010 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 26 marca 2010 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Głuszycy sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2009 rok.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Głuszycy

KIEROWNIK ZESPÓŁU
wałbrzychu

mgr inż. Marek Głód

Uchwała Nr III/18/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 26 marca 2010 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Głuszycy sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2009 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 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2010r. w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym przez Burmistrza Głuszycy sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2009 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 199 ust.1 pkt 1 i ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249,poz.2104 ze zm.) w związku z art.121 ust.6 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1241 ze zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego – w gminach wójt (burmistrz prezydent) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 20 marca 2010 roku - 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.Przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu gminy za rok 2009 tj. sprawozdania:

Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych,

Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych,

Rb - NDS o nadwyżce/deficycie,

Rb - ST o stanie środków na rachunkach bankowych,

Rb - N o stanie należności,

Rb- UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,

Rb - Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,

Rb - UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań,

Rb - PDP - z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy,

Rb -30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,

Rb -33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,

Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,

RB-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

Rb - 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

a także sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu gminy za rok 2009 przekazane 18 marca 2010 roku były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz.726 ze zm.).

II.Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Miasta Głuszycy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 rok, Skład Orzekający stwierdza, iż część opisowa sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2009 zawiera przebieg wykonania budżetu i realizację planowanych zadań.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnił zmiany wynikające z uchwał organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2009 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 Burmistrza Miasta w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2009 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
4. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 24.725.440,76 zł, co stanowi 95,13% kwoty planowanej. W części opisowej omówiono realizację dochodów według źródeł, przedstawiono jednocześnie przyczyny mające wpływ na wystąpienie zaległości oraz działania podejmowane w celu zmniejszenia zaległości. Omówiono również skutki obniżenia przez gminę górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, jak również skutki udzielonych umorzeń, ulg i odroczeń w podatkach. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowią kwotę 131.043,61 zł, natomiast na realizację zadań określonych w programie profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii łącznie kwotę 111.753,52 zł.
5. Realizacja wydatków wyniosła 25.861.452,82 zł, tj. 95,85% planu. Z ogólnej kwoty na wydatki bieżące przeznaczono 22.212.972,65 zł, natomiast na wydatki majątkowe kwotę 3.648.480,17 zł.
6. Ze sprawozdania statystycznego Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że w wielu pozycjach wydatki wykonane przekraczają roczny plan. Stanowi to naruszenie zasady określonej w art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych o ponoszeniu wydatków w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i wypełnia znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w art. 11 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 ze zm.).

Opisany stan rzeczy ilustruje poniższa tabela: (w zł)

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	kwota przekroczenia
700	70004	4530	0	4.171,83	4.171,83
700	70005	4300	202.000,00	203.419,48	1.419,48
700	70078	4270	23.000,00	23.738,53	738,53
750	75011	4110	24.900,00	26.683,54	1.783,54
750	75011	4700	1.350,00	1.588,00	238,00
750	75023	4210	55.590,00	67.030,58	11.440,58
757	75702	4300	21.450,00	23.447,07	1.997,07
757	75702	8070	81.500,00	90.276,75	8.776,75
757	75702	8110	235.050,00	238.699,42	3.649,42
801	80110	4260	79.464,00	109.978,00	30.514,38
851	85154	3030	7.700	7.825,68	125,68
851	85154	4010	15.400	16.484,00	1.084,00
851	85154	4110	2.600,00	3.605,58	1.005,58
851	85154	4410	1.100,00	1.267,60	167,60
852	85215	3110	281.400,00	302.335,45	20.935,45
900	90003	4300	210.600,00	214.389,02	3.789,02
900	90015	4210	4.340,00	8.305,52	3.965,52
900	90015	4300	45.000,00	45.596,22	196,22
900	90078	4300	96.595,00	117.802,27	21.207,27
900	90095	3020	350,00	1.617,37	1.267,37
921	92109	4010	39.507,00	42.510,40	3.003,40
924	92109	4170	20.300,00	21.331,74	1.031,71

Przyczyny przekroczenia planu wydatków zostały omówione w części opisowej sprawozdania.

Niezależnie od powyższego stwierdzono, że w następujących pozycjach wydatki wykonane łącznie ze zobowiązaniami wymagalnymi przekraczają roczny plan wydatków:

(w zł)

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania wymagalne	Razem(wykonanie+zob.wymagalne)	Kwota przekroczenia
600	60016	4300	22.628,00	21.949,52	9.213,81	31.163,33	8.535,33
600	60078	4300	30.000,00	29.546,58	3.902,17	33.448,75	3.448,75
700	70004	4270	976.000,00	832.978,40	186.600,48	1.019.578,88	43.578,88
700	70004	4300	100.048,00	93.833,68	7.118,50	100.952,18	904,18
700	70004	4400	1.099.548,00	1.005.033,79	177.421,94	1.182.455,73	82.907,73
700	70004	4610	13.327,00	13.026,80	1.465,50	14.492,30	1.165,30
710	71004	4300	65.000,00	38.158,60	37.539,40	75.698,10	10.698,30
710	71035	4210	2.000,00	1.849,99	6.291,60	8.141,59	6.141,59
801	80103	4240	2.398,00	456,77	2.134,40	2.591,17	193,17
801	80103	4300	1.191,00	919,10	300,00	1.219,10	28,10
801	80110	4210	23.901,00	23.900,15	356,75	24.256,90	355,90
801	80110	4300	47.077,00	47.076,24	4.518,96	51.595,20	4.518,20
801	80110	4350	1.690,00	1.689,28	71,70	1.760,98	70,98
801	80110	4370	3.816,00	3.815,63	279,64	4.095,27	279,27
801	80110	4430	691,00	691,00	205,00	896,00	205,00
801	80110	4750	4.557,00	4556,53	1.160,91	5.717,44	1.160,44
801	80113	4300	254.849,00	247.617,95	22.951,50	270.569,45	15.720,45
851	85154	4260	2.600,00	946,87	3.840,14	4.787,01	2.187,00
851	85154	4300	10.200,00	9.585,03	1.433,83	11.018,86	81,86
900	90001	4260	832.629,00	764.035,28	169.388,12	933.423,40	100.794,40
900	90002	4300	328.124,00	288.191,78	73.353,13	361.544,91	33.420,91

Wskazane przekroczenia zostały omówione w części opisowej.

W nawiązaniu do powyższego wskazuje się, że przy zaciąganiu zobowiązań obowiązuje generalna zasada: wydatki łącznie ze zobowiązaniami wymagalnymi na koniec okresu sprawozdawczego nie mogą przekraczać rocznego planu wydatków budżetowych w

poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na etapie wykonywania budżetu, w zakresie zobowiązań należy mieć na względzie:

- art. 36 ust.1 ustawy o finansach publicznych stanowiący, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich,
- art. 193 ww. ustawy stanowiący, że w celu realizacji zadań, zobowiązania mogą być zaciągane do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Ponadto na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że w gminie dokonano wydatków z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań (§ 4580 klasyfikacji budżetowej) na łączną kwotę 11.767,87 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z regulacją zawartą w art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w wyżej określonych wielkościach, budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 1.136.012,06 zł, przy planowanym w kwocie 989.347,00 zł. Deficyt został sfinansowany kredytami i emitowanymi obligacjami.

Zadłużenie gminy na koniec 2009 roku wyniosło 6.957.694,23zł, tj. 26,77% osiągniętych dochodów, z tego kredyty stanowiły 1.593.01 zł, emisja papierów wartościowych 4.446.000 zł, natomiast wymagalne zobowiązania 918.684,23 zł.

Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia dla WZWiK w Wałbrzychu wynosi 6.714.254 zł.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-NDS za 2009 rok stwierdzono, że do spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, bez stosownej uchwały Rady Miejskiej, zaangażowano wolne środki w kwocie 137.008,06 zł. Wskazuje się na potrzebę bieżącej analizy realizacji budżetu i jego zmiany przed wydatkowaniem środków, bowiem angażowanie do finansowania deficytu budżetu i rozchodów wolnych środków należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Ponadto wskazuje się, że na koniec 2009 roku zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 19.505.523,83 zł, natomiast wydatki bieżące 22.212.972,65 zł. Wielkości te wskazują zatem na konieczność znaczącego ograniczenia wydatków bieżących w latach przyszłych, począwszy bowiem od 2011 roku planowane w budżecie wydatki bieżące nie będą mogły być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o czym stanowią przepisy art.242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

7. W części opisowej przedstawiono realizację przychodów i wydatków zakładów budżetowych, dochodów własnych jednostek budżetowych oraz Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Przy formułowaniu opinii pozytywnej z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2009 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu gminy, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej w Głuszycy.

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