

**Uchwała Nr II/110/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 20 kwietnia 2012 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Chocianowa sprawozdaniu z wykonania budżetu**  
**Gminy Chocianów za 2011 rok.**

*Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:*

wydać opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Chocianowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Chocianów za 2011 rok.

**Uzasadnienie**

I. Na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. 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 ufp. Z art. 269 ufp wynika, że sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki 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 Chocianów za 2011 rok stanowiło zarządzeniem Nr 66.2012 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej w Chocianowie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania z wykonania budżetu gminy Chocianów za 2011 rok, przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Legnicy 30 marca 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 pod względem formalno - prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu, 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 z wykonania budżetu przedstawiono:

- planowane i zrealizowane kwoty dochodów w zestawieniu w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów bieżący i majątkowych,
- planowane i wykonane kwoty wydatków w zestawieniu w szczególności działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem zadań zleconych i własnych oraz niektórych grup i rodzajów wydatków,
- 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 oświatowych jednostek budżetowych i wydatki sfinansowane z tych dochodów, ze wskazaniem wymienionych 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 i wydatki poniesione na zadania związane z ochroną środowiska oraz dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki 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.

W przyszłości, w celu pełnego spełnienia wymogów art. 269 pkt 1 ufp, w zestawieniu prezentującym wykonanie wydatków należałoby wyszczególnić wszystkie grupy wydatków przyjęte w uchwale budżetowej.

III. Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. W sprawozdaniu podano wielkości przyjęte w uchwale budżetowej, kwoty zmian dokonane w trakcie roku budżetowego, ze wskazaniem uchwał i zarządzeń organów gminy wprowadzających zmiany.

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 ogółem uzyskano w wysokości 29.017.432,93 zł, stanowiącej 96,26 % planowanej kwoty 30.143.567,03 zł, w tym dochody bieżące wyniosły 27.647.847,33 zł, tj. 96,92 % planu wynoszącego 28.526.341,39 zł, a dochody majątkowe 1.369.585,60 zł, tj. 84,69 % planowanej kwoty 1.617.225,64 zł. W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł w ramach działów klasyfikacji budżetowej. Poinformowano o kwotach zaległości w dochodach i czynnościach podejmowanych w roku budżetowym w celu wyegzekwowania zaległych kwot. Przedstawiono skutki finansowe obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia innych ulg i zwolnień niż ustawowe oraz skutki udzielenia ulg przez organ podatkowy.

5. Wydatki budżetowe ogółem zaplanowano w kwocie 28.250.152,03 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 27.767.701,03 zł, a wydatki majątkowe w kwocie 482.451,00 zł. Zrealizowane wydatki ogółem wyniosły 27.181.333,36 zł, czyli 96,22 % planu, natomiast wydatki bieżące wykonano w kwocie 26.879.596,30 zł, tj. 96,80 % planu, a wydatki majątkowe w kwocie 301.737,06 zł, tj. 62,54 % planu. W sprawozdaniu omówiono, według działów klasyfikacji budżetowej, realizowane zadania bieżące i majątkowe, z podaniem kwot wydatków poniesionych z tego tytułu. Przedstawiono wykonanie planu wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

6. W 2011 roku gmina uzyskała nadwyżkę operacyjną budżetu, liczoną jako różnica pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, w wysokości 768.251,03 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.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków nadwyżka budżetowa wyniosła 1.836.099,57 zł i tylko nieznacznie była niższa od planowanej - w kwocie 1.893.415,00 zł. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 160.910,00 zł (z wolnych środków z lat ubiegłych) wykonano w kwocie 218.223,91 zł. Na spłatę zobowiązań finansowych poniesiono 2.054.323,48 zł, zgodnie z planowaną kwotą rozchodów.

8. Na koniec 2010 roku kwota długu gminy wynosiła 17.367.608,21 zł i stanowiła (po zastosowaniu ustawowych wyłączeń) 59,9 % wykonanych dochodów. W 2011 roku nie zaciągano nowych długoterminowych zobowiązań finansowych, ale dokonywano spłaty długu. W związku z czym na 31 grudnia 2011 roku zadłużenie gminy zmniejszyło się do kwoty 15.806.485,98 zł, w tym z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji oraz umowy leasingu do kwoty 15.669.819,20 zł. Kwota długu obejmowała także zobowiązania wymagalne w wysokości 136.666,78 zł, które posiadał zakład budżetowy. W relacji do dochodów wykonanych zadłużenie gminy na koniec 2011 roku stanowiło 54,47 %, wobec ustawowego progu 60 % tych dochodów. W 2011 roku na obsługę długu, w tym spłacanego wydatkami, poniesiono łącznie 2.944.924,16 zł, co stanowiło 10,15 % wykonanych dochodów, a po wyłączeniu spłaty zobowiązania związanego z realizacją zadania dofinansowanego środkami unijnymi - wskaźnik ten wyniósł 8,25 %.

9. W sprawozdaniu omówiono planowane i wykonane przychody i koszty Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (zakładu budżetowego). Podobnie jak w roku poprzednim, na koniec 2011 roku Zakład posiadał zobowiązania wymagalne, a stan środków obrotowych był ujemny i wynosił 781.809,36 zł. W związku z powyższym wskazuje się na konieczność podjęcia działań zmierzających do poprawy sytuacji finansowej tej jednostki.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok postanowił, jak w sentencji. Jednocześnie wskazuje, że ocena wykonania budżetu, w tym wydatkowania środków publicznych, 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.

SKŁAD ORZEKAJĄCY

wyż. inż. Alicja Szwałowicz-Sala